

تمهيد:

توصلنا من الفصل السابق أن المدقق الخارجي يقوم بمجموعة من الاجراءات الروتينية للكشف على ممارسات المحاسبة الإبداعية، وبغرض معرفة مساهمة المدقق الخارجي في الحد من الممارسات المحاسبة الإبداعية تم إجراء دراسة استقصائية لمجموعة من المحافظين الحسابات والخبراء المحاسبين على مستوى ولاية برج بوعرييج، وذلك من خلال تصميم استبيان وتوجيهه لوحدة الدراسة لتحديد رأيهم حول الإجراءات الحد من الممارسات المحاسبة الإبداعية.

وهذا الفصل يبين المنهجية المطبقة في اختيار مجتمع الدراسة، وكذا مصادر الحصول على المعلومات، ومتغيرات الدراسة ونموذجها، والأساليب الإحصائية المستخدمة في إيجاد العلاقة بين متغيرات الدراسة ومحدداتها الدراسة، وذلك من خلال التطرق إلى المبحثين:

- المبحث الأول: الطرق والأدوات؛

- المبحث الثاني: المناقشة والنتائج.

المبحث الأول: الطريقة والأدوات

تعتبر منهجية الدراسة وإجراءاتها محورا رئيسيا يتم من خلاله إنجاز الجانب التطبيقي من الدراسة، فمن خلالها يتم الحصول على البيانات المطلوبة لإجراء التحليل الإحصائي والتوصل إلى النتائج، التي يتم تفسيرها في ضوء أدبيات الدراسة المتعلقة بالموضوع.

المطلب الأول: الطريقة المتبعة في الدراسة التطبيقية

توجد عدت أساليب لجمع البيانات لكن في هذه الدراسة تم استعمال طريقة الاستقصائية أي دراسة جزء فقط من المجتمع بغرض محاولة تعميم النتائج، فالهدف الأساسي لهذه الدراسة هو معرفة دور المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، ولتحقيق هذا الهدف تم استطلاع آراء مجموعة من وحدات الدراسة المتمثلة في المدققين الخارجيين حيث تم توزيع أداة الدراسة على الوحدات الدراسية الممثلة لمجتمع ككل.

أولاً: اختيار وحدات الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في مجموعة من المدققين الخارجيين بولاية برج بوعرييج، والمتمثلين في محافظي الحسابات بصفتهم يمارسون مهنة التدقيق الخارجي بصفة اجبارية، وخبراء محاسبين بصفتهم يمارسون مهنة التدقيق الخارجي بصفة اختيارية، وتم حصر الدراسة في مجموعة من المدققين الخارجيين الذين تجاوبوا مع الاستبيان الموجه إليهم، وفيما يلي حدود الدراسة:

- **الحدود الزمنية:** تم الشروع في الجزء النظري لهذه الدراسة في نهاية ديسمبر 2019، أما الجزء التطبيقي لهذه الدراسة تم العمل عليه في أواخر شهر جويلية 2020؛

- **الحدود المكانية:** تم توزيع معظم الاستبيانات داخل ولاية برج بوعرييج؛

- **الحدود البشرية:** اعتمدنا على آراء محافظين الحسابات والخبراء المحاسبين.

ثانياً: متغيرات الدراسة

تم تحديد متغيرات الدراسة من خلال التطرق إلى الجانب النظري وما تناولته الدراسات السابقة، وتحليل الفروض التي تم إدراجها في المقدمة، تتمثل متغيرات الدراسة فيما يلي:

- **المتغير المستقل:** يتمثل في المدقق الخارجي؛

- **المتغير التابع:** يتمثل في المحاسبة الإبداعية؛

- **متغيرات المراقبة:** هي كل من المستوى العلمي، الوظيفة، وخبرة المهنة.

المطلب الثاني: أدوات جمع البيانات

توجد العديد من أدوات البحث العلمي لجمع البيانات، لكن اعتمدت هذه الدراسة على أداة الاستبيان في جمع البيانات من وحدات الدراسة، ولهذا الغرض تم إعداد استبيان يتماشى ببناءه وأهداف الدراسة.

أولاً: مرحلة إعداد الاستبيان

تم تصميم استبيان لجمع مختلف البيانات المتعلقة بموضوع الدراسة، وتوجيهه إلى المدققين الخارجيين المتمثلين في محافظي الحسابات وخبراء المحاسبين، وذلك لتحديد آرائهم حول موضوع الدراسة، وقد مرت عملية تصميم الاستبيان بالمراحل التالية:

1- مرحلة التصميم الأولي للاستبيان:

انطلاقاً من الجانب النظري والدراسات السابقة تم إعداد الاستبيان باعتماد على الفصل السابق، حيث تم صياغة أسئلة الاستبيان انطلاقاً من إشكالية الدراسة وفروضها مع مراعاة ما يلي:

- صياغة عبارات الأسئلة بطريقة بسيطة وسهلة الفهم؛
- ترتيب الأسئلة وتسلسلها حسب الفروض المصاغة.

2- مرحلة عرض الاستبيان على المحكمين:

بعدما تم عرض الاستبيان على الأستاذة المشرفة وتصحيحه عدة مرات، تم إرساله إلى مجموعة من المحكمين، تمثلاً في أستاذين من كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة محمد البشير الإبراهيمي، الذين أفضوا علينا بجملة من الاقتراحات، ليخدم الاستبيان طبيعة الدراسة.

3- مرحلة التصميم النهائي للاستبيان:

لقد تم في هذه المرحلة مناقشة جميع ملاحظات واقتراحات المحكمين مع المشرفة، وأخذها بعين الاعتبار، بحيث تم حذف ما يجب حذفه والتعديل ما يجب تعديله، ليخرج الاستبيان في صورته النهائية كما هو موضح في الملحق رقم 01.

4- مرحلة توزيع الاستبيان:

بعد التصميم النهائي للاستبيان تم توزيعه بطريقتين، كانت الطريقة الأولى بالتواصل المباشر مع وحدات الدراسة وذلك عن طريق المقابلة الشخصية لوحدة الدراسة، أما الطريقة الثانية كانت عن طريق بريدهم الإلكتروني، وفي الجدول الموالي يوضح عدد النسخ الموزعة، والمسترجعة والنسخ المستبعدة:

الجدول 09: الاحصائيات الخاصة باستمارة الاستبيان

الاستبيان		البيان
النسبة المئوية	العدد	
%100	35	النسخ الموزعة
%100	35	النسخ المسترجعة
% 0	0	النسخ المستبعدة

المصدر: إعداد الطالبين بالاعتماد على استبيان الدراسة.

بناءً على الجدول رقم 09 يتبين أنه قد تم توزيع 35 نسخة من الاستبيان على المدققين الخارجيين المتمثلين في محافظي الحسابات وخبراء المحاسبين، وقد تم استرجاع 35 نسخة من الاستبيان، وبالتالي يكون عدد نسخ الصالحة للإدخال والتحليل 35 نسخة استبيان.

ثانياً: بناء الاستبيان وهيكلته

ليأخذ الاستبيان الصورة النهائية تم بناءه بشكل يساعد على جمع البيانات ويخدم الدراسة، وقد تم تقسيم الاستبيان إلى قسمين رئيسيين:

1- البيانات الشخصية: يتعلق هذا القسم بالأسئلة الشخصية العامة حول المدققين الخارجيين والمرتبطة بالمستوى العلمي، الخبرة المهنية، والوظيفة؛

2- بيانات الدراسة: يشمل هذا القسم محاور الاستبيان، والتي تتكون من 30 عبارة موزعة على ثلاث محاور تجسد فروض الدراسة كما يلي:

- المحور الأول: يجسد الفرضية الأولى لدراسة، حيث يشمل أسئلة حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي في كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية، ويتكون هذا المحور من 09 عبارات؛

- المحور الثاني: يجسد الفرضية الثانية لدراسة، ويشمل أسئلة حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، يتكون هذا المحور من 13 عبارة؛

- المحور الثالث: يجسد الفرضية الثالثة لدراسة، بحيث يشمل أسئلة حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، ويتكون هذا المحور من 08 عبارات.

المطلب الثالث: الأساليب والاختبارات المستخدمة في الدراسة

يحتوي استبيان الدراسة على مجموعة الأسئلة، حيث تقوم وحدات الدراسة بالإجابة عنها، وذلك باختيار بديل من خمس بدائل وفقاً للسلم ليكارت الخماسي (Likert Scale)، بحيث يقابل كل عبارة قائمة تحمل البدائل التالية؛ (موافق

بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق بشدة) وفي دراستنا تمت صياغة عبارات الاستبيان بطريقة تُتيح لوحداث الدراسة فرصة الإجابة عنها بكل وضوح، فاستخدمنا نفس المقياس (من درجة 01 إلى درجة 05) ببدائل السابقة، ويرمز لها رقميا خلال ادخال البيانات للبرامج الحاسوب بـ (1،2،3،4،5) على التوالي¹، والجدول الموالي يوضح ذلك أكثر:

الجدول رقم 10: مقياس درجة الإجابة حسب مقياس ليكرت الخماسي

الصف	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماما
الترميز	05	04	03	02	01

المصدر: عز عبد الفتاح، مقدمة في الوصف الاحصائي والاستدلالي باستخدام SPSS الجزء الثالث موضوعات مختارة، ص541.

من الجدول رقم 10 نجد بأن العبارة موافق تماما تقابل 05 درجات وهي الدرجة العليا فيه، تليها عبارة موافق والتي تقابل درجات 04، أما عبارة محايد فهي توافق 03 درجات، أما عبارة غير موافق تقابل درجتين، في حين تحصل الإجابة غير موافق تماما على درجة واحدة فقط وهي أقل قيمة فيه.

ولتسهيل تحليل ومناقشة آراء وحدات الدراسة نحو مدى موافقتهم أو عدم الموافقة على العبارات ومحاور الاستبيان فإنه يتم إعداد دليل الموافقة لتحليل إجاباتهم²، وتم الاعتماد على الأدوات الإحصائية التالية كما يلي:

- **حساب المدى:** يمثل المدى بطرح أعلى نقطة من أدنى نقطة، وبذلك يساوي المدى 4 وهو ناتج عن 5-1، بحيث أن 5 هو أعلى نقطة لمقياس ليكرت و1 هو أدنى نقطة فيه؛
- **حساب طول الفئة:** طول الفئة عبارة على المدى على عدد الفئات، وهو يساوي بذلك $5/4 = 0.8$ ، بحيث أن 4 هي المدى، و5 هي عدد الفئات؛
- **حساب مجال كل فئة:** يتم ذلك بإضافة طول الفئة إلى أقل درجة في المقياس من أجل وضع الحد الأعلى فتصبح المجالات كما هي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم 11: تحديد مجال كل فئة

التصنيف	موافق تماما	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق تماما
مجال كل فئة	[5-4.20]	[4.19-1.40]	[3.39-2.60]	[2.95-1.08]	[1.79-1]
مستوى الموافقة	درجة عالية جدا	درجة عالية	درجة متوسطة	درجة منخفضة	درجة منخفضة جدا

¹ - مصطفى وعيل ميلود، مطبوعة جامعية موسومة بـ أساليب تصميم وإعداد الدراسات الميدانية - منظور إحصائي، معتمد من طرف المجلس العلمي بكلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير - جامعة البويرة، بتاريخ 30 جوان 2014، ص51، متوفر على الرابط:

<http://dspace.univ-bouira.dz:8080/jspui/handle/123456789/3327>

² - المرجع السابق، ص ص 110-111.

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على مقياس ليكارت الخماسي .

من الجدول رقم 11 تم تحديد المجال الذي يقابل كل عبارة من عبارات جدول ليكارت وهي كالتالي:

- مجال فئة غير موافق تماما [1-1.79] وهي توافق درجة منخفضة جدا؛
- مجال فئة غير موافق [1.80-2.95] وهي توافق درجة منخفضة؛
- مجال فئة محايد [2.60-3.39] وهي توافق درجة متوسطة ؛
- مجال فئة موافق [1.40-4.19] وهي توافق درجة عالية؛
- مجال فئة موافق تماما [4.20-5] وهي توافق درجة عالية جدا.

أولاً: الأساليب الإحصائية

هناك العديد من الطرق والأساليب الإحصائية التي تستعمل في تحليل البيانات، ومن أهم ما تعتمد عليه الدراسة في تحليل النتائج الأساليب التالية:

- 1- **مقاييس النزعة المركزية:** يتم استعمال المتوسط الحسابي وهو أحد مقاييس النزعة المركزية يعتبر الأكثر استخداماً في البحوث، فالمتوسط الحسابي لمجموعة القيم التي يخضع لها المتغير المدروس هو مجموع القيم مقسم على عددها؛ فهو يعبر عن تركز إجابات وحدات الدراسة حول قيمة معينة وتكون محصورة من (01 - 05 درجات) تبعاً لدرجات المعطاة لبدائل لمقياس ليكارت المستخدم في الاستبيان¹؛
- 2- **مقاييس التشتت:** يتم الاعتماد على الانحراف المعياري لأنه الأكثر استخداماً من بين مقاييس التشتت، للتعرف على مدى انحراف استجابات وحدات الدراسة لكل عبارة من عبارات المحاور، إذ فإن الانحراف المعياري يوضح التشتت في استجابات وحدات الدراسة لكل عبارة من عبارات المحاور، فكلما اقتربت قيمته من الصفر تركزت الاستجابات وانخفض تشتتها بين المقياس²؛
- 3- **أسلوب الارتباط:** إن أبرز ما يهتم به هذا الأسلوب هو إيجاد "قوة واتجاه العلاقة بين الظواهر سواء كانت في إطار علاقة الظاهرة بواحدة أخرى فقط أو أكثر من ظاهرة"³؛
- 4- **أسلوب التباين :** يستعمل هذا الأسلوب في تحليل التباين؛ أي إذا ما كانت الفرق بين متوسطات المجموعات تختلف بطريقة أكبر فيما بينها عن تلك الفروق بين المتوسط الأصلي، وله عدت أنواع ولكن الدراسة اعتمدت

¹- تأثير فيصل شاهر، اختبار الفروض الإحصائية، دار الجامد، عمان، 2013، ص.71.

² - المرجع السابق، ص 76.

³- بجلولي نور الهدى، أثر تبني معيير التدقيق الدولية في تطوير مهنة التدقيق المحاسبي بالجزائر -دراسة استقصائية لعينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين، أطروحة دكتوراة، كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف 1، 2017، ص 181.

على تحليل التباين بين مجموعات¹ لأن وحدات هذه الدراسة تتكون من مجموعتين محافظ الحسابات والخبراء المحاسبين؛

5- التكرار النسبي والترتيب: لوصف الاحصائي البيانات الشخصية لوحدات الدراسة تم حساب التكرارات والنسب المئوية للتعرف على الخصائص الشخصية والوظيفية لوحدات الدراسة وتحديد استجابات وحداتها واتجاه عبارات المحاور التي تتضمنها أداة الدراسة، إضافة إلى تحديد الاتجاهات لوحدات الدراسة نحو مدى موافقتهم على عبارات الاستبيان فإننا أيضا نقوم ترتيب العبارات من خلال أهميتها في المحور بالاعتماد على أكبر قيمة متوسط حسابي في المحور وعند تساوي المتوسط الحسابي بين عبارتين فإنه يأخذ بعين الاعتبار أقل قيمة للانحراف معياري (أقل تشتت) بينهما².

ثانيا: الاختبارات الاحصائية

تم استخدام برنامج الحزمة الاحصائية Statistical Package For Social Sciences والذي يرمز له بالترميز SPSS لترجمة المعطيات في شكل جداول ورسومات بيانية لتسهيل عملية تحليل البيانات، وباستعمال هذا البرنامج تم اختبار كل من آراء وحدات الدراسة والفروض الدراسة، من خلال الاعتماد على الاختبارات التالية:

1- اختبار الصدق والثبات ألفا كرونباخ Alpha de Cronbach: وذلك لاختبار مدى موثوقية أداة جمع البيانات المستخدمة (الاستبيان) في قياس المتغيرات التي اشتملت عليها الدراسة؛ وفق المجالات المختلفة لدرجة الثبات لمعامل ألفا كرونباخ هي:³

- إذا كانت $a > 0.6$ غير كافية؛
- إذا كانت قيمه بين $0.6 > a > 0.65$ ضعيفة؛
- إذا كانت قيمه بين $0.65 > a > 0.70$ فهي مقبولة نوعا ما؛
- إذا كانت قيمه بين $0.70 > a > 0.85$ حسنة؛
- إذا كانت قيمه بين $0.85 > a > 0.90$ فهي جيدة؛
- إذا كانت أكبر من 0.9 تكون قيم الثبات ممتازة؛

¹ - المرجع السابق، ص 181.

² - تأثير فيصل شاهر، مرجع سابق، ص 70.

³ - Mana carricano et Fanny Poujol , **Analyse de données avec spss** ,Edition PERSON ,2009, p53.

2- معامل الارتباط بيرسون $Corr\acute{e}lation\ de\ Pearson$ يقيس هذا الأخير العلاقة الارتباطية بين متغيرين وتتراوح قيمته في كل الحالات بين (-1) و(1+)، لكن هذا المعامل لا يكتسب دلالة الإحصائية من قيمته المطلقة، وعليه يتعين علينا تفحص الدلالة الإحصائية لمعامل الارتباط عند مستوى الدلالة (0.05 أو 0.01)*، والذي يختاره الباحث لنتائجه وتكون معاملات الارتباط المحسوبة دالة إحصائية (أي توجد علاقة ارتباطية دالة إحصائية بين البعد ومحورها)، من خلال مقارنة قيمة مستوى القيمة الاحتمالية (sig) لكل معامل ارتباط مع مستوى الدلالة 0.05، فإذا كانت قيمة (sig) المصاحبة لكل معامل ارتباط، أقل من مستوى الدلالة 0.05، فإن معامل الارتباط ذو دلالة إحصائية؛

3- اختبار ANOVA ذو اتجاه واحد: هو اختبار معلمي يستعمل للمقارنة بين المتوسطات لتوصل إلى قرار بوجود أو عدم وجود فروق بين متوسطات الرأى محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين، فهو يساعد على معرفة ما إذا كان هناك تباين بين أراء وحدات الدراسة من خلال معرفة مدى تساوى متوسطات المجتمع¹.

4- اختبار ستودنت: يعتبر أهم الاختبارات الإحصائية وأكثرها استخداما في الأبحاث والدراسات التي تهدف للكشف عن دلالة الفروق الإحصائية بين متوسطي عينتين²

5- اختبار T (t-test one Sample): للتحقق من صحة فروض الدراسة تم استخدام اختبار (- T-Test One Sample)، ويعد هذا الاختبار من الاختبارات الإحصائية المهمة وشائعة الاستخدام بشكل واسع من الباحثين في دراساتهم حيث يهدف إلى الكشف عن وجود اختلاف معنوي (Difference Significant) بين متوسط إجابة وحدات الدراسة (المتوسط الحقيقي) نحو كل محور من محاور الاستبيان والمتوسط الفرضي (Constant) بمعنى أنه يفيد في فحص إجابات وحدات الدراسة فيما إذا كان هناك فرق ذو دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي الحقيقي لإجاباتهم والقيمة الثابتة (المتوسط الفرضي)، ويتم تحديد القيمة النظرية للمتوسط الفرضي وفقا للعلاقة التالية:³

- H: تمثل قيمة ترميز الحد الأعلى لسلم القياس؛ (a): (Constant)

- L: تمثل قيمة ترميز الحد الأدنى لسلم القياس.

* - في دراستنا نختار مستوى الدلالة 0.05 لأنه شائع الاستخدام في معظم الدراسات والبحوث

¹ - طويطي مصطفى ووعيل ميلود، مرجع سابق، ص 72 .

² - المرجع السابق، ص 72.

³ - مصطفى طويطي، التحليل الإحصائي لبيانات الاستبيان -تطبيقات عملية على برنامج excel-، دار النشر الجامعي، تلمسان، الجزائر، 2018، ص 248.

وفي هذه الدراسة فإن سلم القياس استجابات وحدات الدراسة هو سلم ليكارت الخماسي:

$$\frac{(H + L)}{2} = a = \frac{(5 + 1)}{2} = 3$$

ورقم 3 يمثل قيمة الوسطى (حياد) في مقياس ليكارت الخماسي، ولاتخاذ القرار فيما يتعلق اختبار صحة الفرضيات تتبع الخطوات التالية:¹

- حساب المتوسط الحسابي (الحقيقي) (X) لإجابات أفراد العينة على إجمالي عبارات لكل محور من محاور الاستبيان؛
- نختار المتوسط الفرضي وعادة ما يكون في المقياس الخماسي ليكارت بديل (محايد) ويقدر بـ 03؛
- نحسب الفرق بين المتوسط الحقيقي والمتوسط الفرضي كما يلي: (03-X)؛
- بعدها ندرس الدلالة الإحصائية لنتيجة الفرق بين (03-X)، هل هو دال أم غير دال إحصائياً؟ أي مدى تعميم نتائج الوحدات الدراسة على كامل مجتمع الدراسة وبعدها ولاتخاذ القرار فيما يتعلق بالدلالة الإحصائية (للفرق بين (03-X) نستخدم اختبار ت في حالة وحدات الدراسة واحدة (T-Test One-Sample) ويرمز له إحصائياً بالرمز (T-Test) وهي القيمة T المحسوبة. حيث رفض أو قبول الفرضية من خلال اعتماد على أسلوبين يؤديان إلى نفس النتيجة نوضحهما كما يلي:

● الأسلوب الأول: مقارنة القيمة T المحسوبة مع القيمة T الجدولية كما يلي:

■ إذا كانت قيمة T المحسوبة أكبر من قيمة T الجدولية فإننا نرفض H₀ (الفرضية الصفرية) ونقبل H₁ (الفرضية البديلة)؛

■ إذا كانت قيمة T الجدولية يتم استخراجها من جدول إحصائي خاص يسمى (جدول توزيع ستيودنت t) وهذا من خلال تحديد مستوى الدلالة 0,05 وحساب درجة الحرية df في هذه الحالة تساوي (df=ن-1)، ن: عدد وحدات الدراسة؛

● الأسلوب الثاني: وهي أكثر دقة وسهولة من الأسلوب الأول، حيث عند حساب T-test بالبرامج الإحصائية

فإنها تحسب لنا أيضاً قيمة احتمالية يرمز لها في مخرجات برنامج SPSS بالرمز Sig حيث تتعلق قيمة اختبار T-test (المحسوبة) وعليه إذا كانت قيمة Sig أقل من قيمة مستوى الدلالة المعتمد في الدراسة الذي هو 0,05 فإننا نقودنا ذلك إلى رفض الفرض الصفرية H₀ ونقبل H₁ (الفرضية البديلة)

¹ - عبد الكريم بوحفص، الأساليب الإحصائية وتطبيقاتها يدويا وباستخدام Spss، ج1، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2013، ص ص 148-162.

المبحث الثاني: المناقشة والنتائج

سنقوم في هذا المبحث بعرض النتائج المتحصل عليها من الدراسة وتفسيرها، ومن ثم تحليلها ومناقشتها بحيث يتم فالأخير الوصول لاختبار مدى صحة فروض الدراسة.

المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة وتفسيرها

يتم في سياق هذا المطلب عرض مختلف النتائج المتوصل إليها من خلال الاستبيان وتفسيرها، وذلك من خلال الأساليب الإحصائية المذكورة سابقا.

أولاً: الخصائص العامة لوحدات الدراسة

تقوم هذه الدراسة على عدد من المتغيرات المستقلة المتعلقة بالخصائص الشخصية والوظيفية لوحدات الدراسة، وهي كل من (المستوى التعليمي، الخبرة المهنية، والوظيفة الحالية لهم)، والتي سيتم مناقشتها كما يلي:

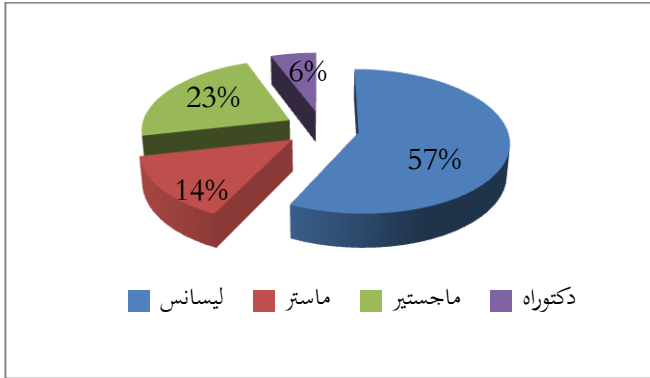
1- توزيع وحدات الدراسة حسب الدرجة العلمية:

يبين كل من الجدول والشكل أدناه توزيع وحدات الدراسة وفق المستوى التعليمي لوحدات الدراسة:

الشكل رقم 01:

الجدول رقم 12:

توزيع وحدات الدراسة حسب المستوى التعليمي



توزيع وحدات الدراسة حسب المستوى التعليمي

المستوى العلمي	التكرار	النسبة المئوية
ليسانس	20	57,1%
ماستر	5	14,3%
ماجستير	8	22,9%
دكتوراه	2	5,7%
المجموع	35	100%

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS الملحق رقم 02.

يتضح من الجدول رقم 12 والشكل رقم 01 بأن نسبة الحاملين لشهادة الليسانس 57.1% وهي بذلك أعلى نسبة تتصدر المرتبة الأولى، تليها فئة الأفراد الحاملين لشهادة الماجستير بنسبة 22.9% تحتل المرتبة الثانية، تليهما نسبة الحاملين لشهادة الماستر بنسبة 14.3%، أما النسبة الأقل تمثلت في الأفراد الحاملين لشهادة الدكتوراه بنسبة 5.7%، ومنه يتضح أن الحاصلين على شهادة ليسانس يحتاجون سوق العمل الخاص بمدققين والخبراء المحاسبين.

2- توزيع وحدات الدراسة حسب الخبرة المهنية

يبين كل من الجدول والشكل أدناه توزيع وحدات الدراسة وفقاً للخبرة المهنية:

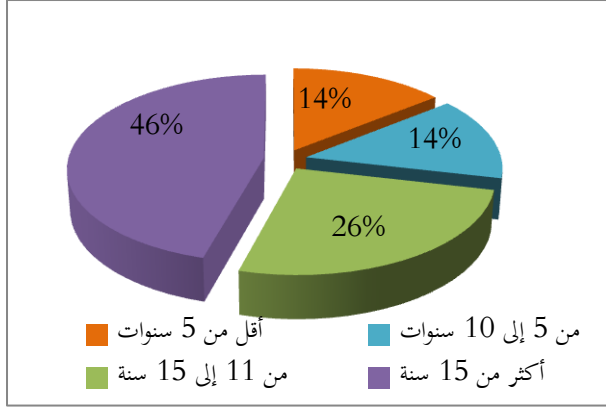
الجدول رقم 13:

توزيع وحدات الدراسة حسب الخبرة المهنية

الخبرة المهنية	التكرار	النسبة المئوية
أقل من 5 سنوات	5	14,3%
من 5 إلى 10 سنوات	5	14,3%
من 11 إلى 15 سنة	9	25,7%
أكثر من 15 سنة	16	45,7%
المجموع	35	100%

الشكل رقم 02:

توزيع وحدات الدراسة حسب الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS الملحق رقم 02

يتبين من الجدول رقم 13 والشكل رقم 02، بأن 45,7% من وحدات الدراسة تفوق خبرتهم المهنية 15 سنة، تليها فئة الأفراد الذين تتراوح خبرتهم المهنية بين 11-15 سنة بنسبة 25,7%، كما بلغت نسبة الأفراد الذين تقل سنوات خبرتهم عن 5 سنوات 14,3%، وهي نفس نسبة الأفراد الذين تتراوح خبرتهم المهنية بين 5-10 سنوات. وهذا ما يفسر تنوع خبرة وحدات الدراسة، وعليه فإن لوحات الدراسة خبرة ميدانية في المحاسبة مما يولد لديهم الإدراك الكافي، الذي يسمح لهم بكشف الممارسات التي تستخدم في المحاسبة.

3- توزيع وحدات الدراسة حسب الوظيفة

يبين كل من الجدول والشكل أدناه توزيع وحدات الدراسة وفقاً للوظيفة:

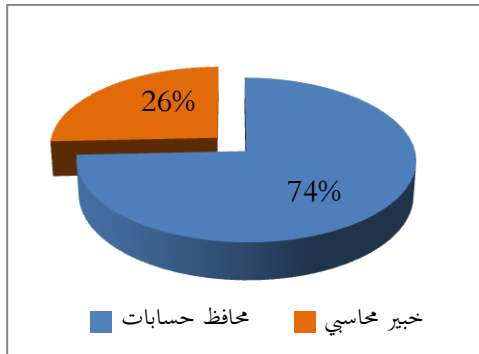
الجدول رقم 14:

توزيع وحدات الدراسة حسب الوظيفة

الوظيفة	التكرار	النسبة المئوية
محافظ حسابات	26	74,3%
خبير محاسبي	9	25,7%
المجموع	35	100%

الشكل رقم 03:

توزيع وحدات الدراسة حسب الوظيفة



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS الملحق رقم (02).

يتبين من الجدول رقم 14 والشكل 03 بأن 74.3% من وحدات الدراسة يزاولون وظيفتهم بصفتهم محافظ حسابات وهي تمثل النسبة الأعلى، أما 25.7% من وحدات الدراسة فهم عبارة عن خبراء محاسبين؛

بجمع خصائص العامة لمجتمع الدراسة اتضح لنا من المستوى التعليمي أن أغلبية وحدات الدراسة المتحصلين على شهادة ليسانس، كما يتمتع معظمهم بخبرة مهنية تفوق 15 سنة، حيث كانت أعلى نسبة لوحدات الدراسة يمثلها محافظي الحسابات، وبالتالي تعتبر مؤشرات جيد لدراسة فهم يملكون الخبرة المهنية الكافية لجعل نتائج الدراسة أكثر دقة.

ثانياً: صدق وثبات الاستبيان

توجد عدة معاملات لحساب مدى ثبات وصدق الاستبيان من بينها حساب معامل الارتباط بيرسون لمعرفة الصدق الداخلي للاستبيان، تم حساب معامل الارتباط بيرسون بين درجة كل عبارة من عبارات الاستبيان بالدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه العبارة ويعتمد ذلك على طريقة التجزئة النصفية (spit half)، التي تقوم على أساس فصل إجابات وحدات الدراسة على الفقرات ذات الأرقام الفردية عن إجاباتهم وعن الفقرات الزوجية، ومن ثم يحسب معامل الارتباط بيرسون بين إجاباتهم على الفقرات الفردية والزوجية وفق الصيغة المرفقة في الملحق 03، ولكن ما يعاب على هذه الطريقة أن نتائجها تختلف بترتيب وصدق أداة الدراسة، وبعد التأكد من الصدق الظاهري من خلال تحكيم الاستبيان في مراحل تصميمه، تم استخدام معامل ألفا كرونباخ Alpha cronbach لتأكد من ثبات وصدق أداة الدراسة حيث طبقت المعادلة على عدد قدره 35 نسخة من استبيان لقياس الصدق البنائي والذي يحسب وفق العبارة الموضحة في الملحق 04 وتطبيق البرنامج الإحصائي SPSS كانت النتائج كالتالي:

1- قياس مدى ثبات وصدق المحاور باستعمال ألفا كرونباخ:

إن نتائج ألفا كرونباخ تختلف باختلاف ترتيب العناصر، يعبر الثبات على مدى دقة أداة القياس ومدى اتساق مؤشرات، فهو يسمح بتحديد إلى أي مدى يمكن الوثوق بأداة القياس، أي أن ارتفاع معدل الثبات يضمن الحصول على نفس النتائج موثوقة إذا تم تطبيق نفس الأداة على نفس الدراسة بعد مدة، كما يعتبر دليلاً على عدم تأثره بالعوامل والظروف الخارجية، وهذا يعني قلة تأثير عوامل الصدفة والمتغيرات العشوائية على نتائج عملية القياس نتائج اختبار الثبات مبينة في الجدول التالي:

الجدول رقم 15: اختبار ثبات أدوات القياس باستخدام معامل ألفا كرونباخ

معامل الثبات	عدد العبارات	محاور الاستبيان
73.4%	9	المحور الأول: مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية
77.3%	13	المحور الثاني: الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية
74.4%	08	المحور الثالث: مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 03.

يتبين من الجدول رقم 15 أن معدل الثبات ألفا كرونباخ لكل المحاور متقاربة وهي تفوق 60%، بحيث حصل المحور الثاني على أعلى معدل بنسبة 77.3%، ويليه المحور الثالث بمعدل 74.3%، وأما المرتبة الأخيرة فكانت للمحور الأول بمعدل ثبات 73.4%، ومنه فإن جميع معاملات الثبات جيدة، وهذا ما يفسر وجود ثبات وصدق في الاستبيان، ودلالة على أن استبيان يتمتع بدرجة عالية من الثبات يمكن الاعتماد عليها في التطبيق الميداني.

2- قياس مدى ثبات وصدق عبارات المحاور باستخدام معامل ارتباط بيرسون:

يعبر صدق المقياس على مدى قدرة المؤشرات في قياس المفهوم المراد قياسه، تم تحديده من خلال حساب معامل ارتباط بيرسون بين المؤشرات العبارات والمتوسط الحسابي للمحور، كما هو مبين في الجداول أدناه

- اختبار صدق أدوات القياس المحور الأول باستخدام ارتباط بيرسون: يبين الجدول الموالي صدق عبارات المحور الأول من الاستبيان والمرتبطة مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية:

الجدول رقم 16: اختبار صدق أدوات القياس المحور الأول باستخدام ارتباط بيرسون

الرقم العبارة	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	0,250	,147
2	0,698**	0,000
3	0,667**	0,000
4	0,643**	,000
5	0,699**	0,000
6	0,505**	0,002
7	0,755**	0,000
8	0,406*	0,016
9	0,590**	0,000

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 04.

يتضح من الجدول رقم 16 بأن جميع معاملات ارتباط بيرسون ذات دالة معنوية، حيث أن أغلب الارتباطات قوية تفوق 70%، باستثناء العبارة الأولى أين تم تسجيل معدل ارتباط ليس له دلالة معنوية، وعليه يمكن الحكم على صدق محور الاستبيان المرتبط بـ "مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية"، مع استبعاد العبارة الأولى التي تنص على أن "الكفاءة العلمية للمدقق الخارجي تساهم في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية".

- اختبار صدق أدوات القياس المحور الثاني باستخدام ارتباط بيرسون: يبين الجدول الموالي صدق عبارات المحور الثاني والمرتبطة بالإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية:

الجدول رقم 17: اختبار صدق أداة قياس المحور الثاني باستخدام ارتباط بيرسون

الرقم العبارة	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	0,343**	0,044
2	0,560**	0,000
3	0,355*	0,036
4	0,708**	0,000
5	0,558**	0,000
6	0,687**	0,000
7	0,510**	0,002
8	0,753**	0,000
9	0,757**	0,000
10	0,241	0,162
11	0,461**	0,005
12	0,305	0,075
13	0,484**	0,003

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 04.

يتضح من الجدول رقم 17 بأن أغلب معاملات ارتباط بيرسون ذات دلالة معنوية، حيث أن أغلب الارتباطات قوية تفوق 70%، باستثناء العبارتين 10 و12 أين تم تسجيل معدل ارتباط ليس له دلالة معنوية، وعليه يمكن الحكم على صدق محور الاستبيان المرتبط بـ "الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية"، مع استبعاد العبارتين 10 التي تنص على أن "المدقق الخارجي يتحقق من عدم التلاعب في الأرباح الحالية"، والعبارة 12 التي تنص على أن "المدقق الخارجي يتحقق من مدى احترام المبادئ المحاسبية".

– اختبار صدق أدوات القياس المحور الثالث باستخدام ارتباط بيرسون: يبين الجدول الموالي صدق عبارات المحور الثالث والمتعلقة بمساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية

الجدول رقم 18: صدق أداة قياس المحور الثالث باستخدام ارتباط بيرسون

الرقم العبارة	معامل الارتباط	مستوى الدلالة
1	0,676**	0,00
2	0,652**	0,00
3	0,644**	0,00
4	0,561**	0,00
5	0,723**	0,00
6	0,605**	0,00
7	0,589**	0,00
8	0,472**	0,004

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 04.

يتضح من الجدول رقم 18 بأن جميع معاملات ارتباط بيرسون ذات دلالة معنوية، حيث أن أغلب الارتباطات قوية تفوق 70%، وعليه يمكن الحكم على صدق محور الاستبيان المرتبط بـ "مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية".

المطلب الثاني: عرض البيانات وتحليلها وتحديد أهميتها النسبية

بعد جمع البيانات وتفرغها يتم التطرق في هذا المطلب إلى تحليل عبارات الاستبيان وتحديد أهميتها النسبية.

أولاً: تحليل الإحصائي لنتائج محاور الاستبيان

سيتم تحليل نتائج الاستبيان باستخدام التكرارات النسب المئوية، المتوسط الحسابي، والانحراف المعياري لوحدات الدراسة وذلك لكل العبارات المكونة للمحاور الثلاث:

1- التحليل الإحصائي لنتائج المحور الأول:

يلخص الجدول الموالي التحليل الإحصائي لنتائج العبارات المكونة للمحور الأول:

الجدول رقم 19: تحليل اتجاهات إجابات وحدات الدراسة للمحور الأول

العبارات	غير موافق تماماً	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماماً
01- تساهم الكفاءة العلمية للمدقق الخارجي في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.	0	1	2	13	19
	%0,00	%2,86	%5,71	%37,14	%54,29
02- يساهم التحسين المستمر للمدقق الخارجي في تطوير مهارته على القدرة في كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.	0	0	0	17	18
	%0,00	%0,00	%0,00	%48,57	%51,43
03- تساهم الاستقلالية المادية للمدقق الخارجي في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.	0	3	3	12	17
	%0,00	%8,57	%8,57	%34,29	%48,57
04- تساهم استقلالية تفكير المدقق الخارجي في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.	1	2	5	13	14
	%2,86	%5,71	%14,29	%37,14	%40,00
05- يساهم التزام المدقق الخارجي بالعناية المهنية في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.	0	0	2	18	15
	%0,00	%0,00	%5,71	%51,43	%42,86
06- يساهم التزام المدقق الخارجي بالنزاهة في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.	0	0	4	9	22
	%0,00	%0,00	%11,43	%25,71	%62,86
07- يساهم التزام المدقق الخارجي بالموضوعية في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.	0	0	7	16	12
	%0,00	%0,00	%20,00	%45,71	%34,29
08- يساهم التزام المدقق الخارجي بالسلوك المهني في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.	0	0	4	15	16
	%0,00	%0,00	%11,43	%42,86	%45,71
09- يساهم الشك المهني للمدقق الخارجي في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.	0	4	7	10	14
	%0,00	%11,43	%20,00	%28,57	%40,00

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 05.

يوضح الجدول رقم 19 مختلف إجابات وحدات الدراسة كما يلي:

- 1) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن الكفاءة العلمية للمدقق الخارجي تساهم في قدرته على الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية وذلك بنسبة 54.29%، وكذا يوافق 37.14% من أفراد وحدات على ذلك، غير أن 2.86%، منه غير موافقين على أن الكفاءة تساهم في كشف هذه الممارسات، كما أن وحدات الدراسة لم يعارضوها بتاتا، في حين 5.71% منهم التزموا بالحياد؛

(2) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن التحسين المستمر للمدقق الخارجي يساهم في تطوير مهارته على القدرة في كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية بنسبة 51.43%، وكذا يوافق 48.57% من وحدات الدراسة على ذلك؛

(3) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن الاستقلالية المادية للمدقق الخارجي تساهم في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية بـ 17 تكرارات، وكذا يوافق 12 تكرارات، غير أنه تم تسجيل 03 تكرارات بالنسبة لوحدات العينة غير موافقين، على أن الاستقلالية المادية تساهم في كشف هذه الممارسات، في حين 03 منهم التزموا بالحياد، كما أننا لم نسجل أي رفض لها؛

(4) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن استقلالية تفكير المدقق الخارجي تساهم في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية بنسبة 40%، وكذا وافق على ذلك 37.14% من وحدات الدراسة، غير أن 5.71% منهم لم يوافقوا، في حين 2.8% لم يوافقوا تماماً، والتزم 14.29% بالحياد؛

(5) وافق بشدة وحدات الدراسة على أن التزام المدقق الخارجي بالعناية المهنية يساهم في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية بنسبة 42.86%، في حين أن أغليتهم وافق على ذلك بنسبة 51.43% غير أن 5.71% من وحدات الدراسة بقوا محايدين؛

(6) وافق تماماً أغلبية وحدات الدراسة على أن التزام المدقق الخارجي بالنزاهة يساهم في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية بحيث تم تسجيل 22 تكرار، وكذا تم تسجيل 9 تكرارات موافق عليها، والبقية التزموا بالحياد؛

(7) وافق تماماً وحدات الدراسة على أن التزام المدقق الخارجي بالموضوعية يساهم في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية بنسبة 34.29%، في حين وافق 45.71% من وحدات الدراسة، والتزم 20% بالحياد؛

(8) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن التزام المدقق الخارجي بالسلوك المهني يساهم في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية بنسبة 45.71%، وكذا وافق 42.86% من وحدات الدراسة، وبقي 11.43% منهم محايدين؛

(9) وافق تماماً وحدات الدراسة على أن الشك المهني للمدقق الخارجي يساهم في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية بنسبة 40%، في حين وافق منهم 28.57% على ذلك، في حين أن 20% من وحدات الدراسة التزموا بالحياد، غير أن 11.43% منهم لم يوافقوا عليها.

2- التحليل الإحصائي لنتائج المحور الثاني:

يلخص الجدول الموالي التحليل الإحصائي لنتائج العبارات المكونة للمحور الثاني:

الجدول رقم 20: تحليل اتجاهات إجابات وحدات الدراسة للمحور الثاني

العبارات	غير موافق تماماً	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماماً
1- يتحقق المدقق الخارجي من الثبات في استخدام السياسات المحاسبية من فترة إلى أخرى.	0	3	6	13	13
	%0,00	%8,57	%17,14	%37,14	%37,14
2- يتحقق المدقق الخارجي من كل التغيرات في التي قد تطرأ في السياسات المحاسبية.	0	1	2	19	13
	%0,00	%2,86	%5,71	%54,29	%37,14
3- يتحقق المدقق الخارجي من مدى صحة التقديرات المحاسبية المتبعة.	0	1	2	18	14
	%0,00	%2,86	%5,71	%51,43	%40,00
4- يتحقق المدقق الخارجي من نسب انخفاض الاهتلاك وتعديل مصروف الاستهلاك.	0	4	3	13	15
	%0,00	%11,43	%8,57	%37,14	%42,86
5- يتحقق المدقق الخارجي من صحة تصنيف الذمم والتفريق بين الذمم طويلة الأجل والذمم المتداولة.	0	0	3	19	13
	%0,00	%0,00	%8,57	%54,29	%37,14
6- يتحقق المدقق الخارجي من شروط رسمية المصاريف.	0	2	9	20	4
	%0,00	%5,71	%25,71	%57,14	%11,43
7- يتحقق المدقق الخارجي من إثبات الأقساط طويلة الأجل المستحقة ضمن المطلوبات المتداولة وإعادة احتساب نسب السيولة.	0	2	6	17	10
	%0,00	%5,71	%17,14	%48,57	28,57%
8- يتحقق المدقق الخارجي من فواتير الشراء والبيع خصوصاً الصفقات المنفذة مع أطراف ذات العلاقة بالشركات التابعة أو الزميلة	0	2	2	9	22
	%0,00	%5,71	%5,71	%25,71	%62,86
9- يتحقق المدقق الخارجي من طبيعة المصاريف والإيرادات للأنشطة الاستثنائية.	0	1	4	11	19
	%0,00	%2,86	%11,43	%31,43	%54,29
10- يتحقق المدقق الخارجي من عدم التلاعب في الأرباح الحالية.	0	0	3	10	21
	%0,00	%2,86	%8,57	%34,29	%54,29
11- يتحقق المدقق الخارجي من سجلات الجرد المختلفة ومطابقتها مع الموجود الفعلي.	0	0	4	10	21
	%0,00	%0,00	%11,43	%28,57	%60,00
12- يتحقق المدقق الخارجي من مدى احترام المبادئ المحاسبية.	0	0	3	12	20
	%0,00	%0,00	%8,57	%34,29	%57,14
13- يتحقق المدقق الخارجي من مدى كفاية الإفصاحات وملائمتها في القوائم المالية.	0	0	6	14	15
	%0,00	%0,00	%17,14	%40,00	%42,86

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم (05).

من الجدول رقم 20 يتضح أن:

- 1) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن يتحقق المدقق الخارجي من ثبات في استخدام السياسات المحاسبية من فترة وأخرى وذلك بنسبة 37.14 % كذا وافق وحدات الدراسة بنفس النسبة أي 37.14%، غير أن 8.57% منه غير موافق على أن التحقق من ثبات استخدام السياسات المحاسبية من فترة لأخرى، كما أن وحدات الدراسة لم يعارضوها بتاتاً، في حين 17.14% منهم التزموا بالحياد؛
- 2) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن يتحقق المدقق الخارجي من كل التغيرات في التي قد تطرأ في السياسات المحاسبية وذلك بنسبة 37.14%، وكذا يوافق 54.29% من وحدات الدراسة على ذلك، غير أن 2.86% منه غير موافق على أن يتحقق المدقق الخارجي من كل التغيرات في التي قد تطرأ في السياسات المحاسبية، كما أن وحدات الدراسة لم يعارضوها بتاتاً، في حين 5.71% منهم التزموا بالحياد؛
- 3) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على يتحقق المدقق الخارجي من مدى صحة التقديرات المحاسبية المتبعة وذلك بنسبة 40% وكذا يوافق 51.43% من وحدات الدراسة على ذلك، غير أن 2.86% منه غير موافق على ذلك، كما أن وحدات الدراسة لم يعارضوها بتاتاً، في حين 5.71% منهم التزموا بالحياد؛
- 4) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن يتحقق المدقق الخارجي من نسب انخفاض الاهتلاك وتعديل مصروف الاستهلاك وذلك بنسبة 42.86% وكذا يوافق 37.14% من وحدات الدراسة على ذلك، غير أن 11.43% منه غير موافق على أن يتحقق المدقق الخارجي من نسب انخفاض الاهتلاك وتعديل مصروف الاستهلاك، كما أن وحدات الدراسة لم يعارضوها بتاتاً، في حين 8.57% منهم التزموا بالحياد؛
- 5) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن المدقق الخارجي يتحقق من صحة تصنيف الذمم والتفريق بين الذمم طويلة الأجل والذمم المتداولة وذلك بنسبة 37.14%، في حين يوافق 54.29% من وحدات الدراسة على ذلك، كما أن وحدات الدراسة لم يعارضوها بتاتاً، أما 8.57% منهم التزموا بالحياد؛
- 6) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على يتحقق المدقق الخارجي من شروط رسمية المصاريف وذلك بنسبة 11.43%، كما وافق 57.14% من وحدات الدراسة على ذلك، غير أن 5.71% منه غير موافق على هذا الاجراء في حين 25.71% منهم التزموا بالحياد.
- 7) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على المدقق الخارجي يتحقق من فواتير الشراء والبيع خصوصاً الصفقات المنفذة مع أطراف ذات العلاقة بالشركات التابعة أو الزميلة وذلك بنسبة 28.57%، وكذا يوافق 48.57% من وحدات الدراسة على ذلك، غير أن 5.71% منه غير موافق، في حين 5.71% منهم التزموا بالحياد، كما أننا لم نسجل أي حالة معارضة من وحدات الدراسة؛

- (8) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن المدقق الخارجي يتحقق من طبيعة المصاريف والإيرادات للأنشطة الاستثنائية وذلك بنسبة 62.86%، كما أن 25.71% من وحدات الدراسة وافقوا على ذلك، غير أن 5.71% منه غير موافق، كما أن وحدات الدراسة لم يعارضوها بتاتاً، في حين 5.17% منهم التزموا بالحياد؛
- (9) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن المدقق الخارجي يتحقق من عدم التلاعب في الأرباح الحالية وذلك بنسبة 54.29%، كما أن 31.43% من وحدات الدراسة وافقوا على ذلك، في حين 11.43% منهم التزموا بالحياد، و2.86% لم يوافق عليها؛
- (10) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن المدقق الخارجي يتحقق من سجلات الجرد المختلفة ومطابقتها مع الموجود الفعلي وذلك بنسبة 54.29%، كما أن 34.29% من وحدات الدراسة وافقوا على ذلك، في حين 8.57% منهم التزموا بالحياد و2.86% لم يوافقوا عليها؛
- (11) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن المدقق الخارجي يتحقق من مدى احترام المبادئ المحاسبية وذلك بنسبة 60% كما أن 28.57% من وحدات الدراسة وافقوا على ذلك، في حين 11.43% منهم التزموا بالحياد؛ ولم نسجل أي حالة معارضة عليها؛
- (12) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن المدقق الخارجي يتحقق من مدى كفاية الإفصاحات وملائمتها في القوائم المالية وذلك بنسبة 57.14%، وكذا 34.29% منهم وافقوا على ذلك، غير أن وحدات الدراسة لم يعارضوها بتاتاً، في حين 8.57% منهم التزموا بالحياد؛
- (13) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على يتحقق المدقق الخارجي من إثبات الأقساط طويلة الأجل المستحقة ضمن المطلوبات المتداولة وإعادة احتساب نسب السيولة وذلك بنسبة 42.86%، كما أن 40% من وحدات الدراسة وافقوا على ذلك، غير أن 17.14% التزموا بالحياد، ولم نسجل أي حالة معارضة عليها.

3- تحليل نتائج المحور الثالث:

يلخص الجدول الموالي التحليل الإحصائي لنتائج العبارات المكونة للمحور الثالث:

الجدول رقم 21: تحليل اتجاهات إجابات وحدات الدراسة للمحور الثالث

العبارات	التكرار النسبي	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما
1- تقرير المدقق الخارجي يؤثر على سمعة المؤسسة في السوق.	N	1	3	7	7	17
	%	2,86	8,57	20	20	48,57
2- تقرير المدقق الخارجي يؤثر على أداء المؤسسة.	N	0	9	10	9	7
	%	0,00	25,71	28,57	25,71	20,00
3- تقرير المدقق الخارجي يقدم رأي مستقل عن الإدارة.	N	0	1	2	12	20
	%	0,00	2,86	5,71	34,29	57,14
4- تقرير المدقق الخارجي يقدم إلى كل مستخدم القوائم المالية.	N	3	3	9	10	10
	%	8,57	8,57	25,71	28,57	28,57
5- تقرير المدقق الخارجي يعزز من موثوقية القوائم المالية للمؤسسة.	N	0	2	3	9	21
	%	0,00	5,71	8,57	25,71	60
6- تقرير المدقق الخارجي يقدم التحفظات حول الأخطاء الواجب تصحيحها.	N	0	0	2	11	22
	%	0,00	0,00	15,7	31,43	62,86
7- التقرير السلبي للمدقق الخارجي يدلي بوجود أخطاء مقصودة.	N	1	2	2	11	19
	%	2,86	5,71	5,71	31,43	54,29
8- تقرير المدقق الخارجي يقدم رأيه بناء على الأدلة التي يجمعها.	N	0	6	9	9	11
	%	0,0	17,14	25,71	25,71	31,43

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 05.

من الجدول رقم 21 يتبين أن:

- 1) وافق تماما أكثرية وحدات الدراسة على أن تقرير المدقق الخارجي يؤثر على سمعة المؤسسة في السوق بنسبة 48.57%، وكذا وافق 20% من وحدات الدراسة، في حين أن 20% منهم بقوا محايدين، و 8.57% آخري لم يوافقوا على ذلك، غير أن أقلية وحدات الدراسة لم يوافقوا تماما بنسبة 2.86%؛
- 2) وافق بشدة وحدات الدراسة على أن تقرير المدقق الخارجي يؤثر على أداء المؤسسة بنسبة 20%، وكما وافق منهم 25.71%، في حين أن 28.57% من وحدات الدراسة التزموا بالحياد، غير أن 25.71% منهم لم يوافقوا على ذلك؛

- 3) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن تقرير المدقق الخارجي يقدم رأي مستقل عن الإدارة بنسبة 57.14%، في حين وافق 34.29% منهم، وبقي 5.71% من وحدات الدراسة محايدون، غير أن نسبة الغير موافقين منهم بلغت 2.86%؛
- 4) وافق تماما وحدات الدراسة على أن تقرير المدقق الخارجي يقدم إلى مستخدمي القوائم المالية بنسبة 28.57%، ووافق منهم 28.57%، وكذا التزم 25.71% من وحدات الدراسة بالحياد، في حين أن 8.57% لم يوافقوا على ذلك، غير أن 8.57% منهم لم يوافقوا تماما؛
- 5) وافق بشدة أغلبية وحدات الدراسة على أن تقرير المدقق الخارجي يعزز من موثوقية القوائم المالية للمؤسسة بنسبة 60%، ووافق 25.71% منهم على ذلك، في حين بقي 8.57% من وحدات الدراسة محايدون، غير أن 5.71% منهم لم يوافقوا على ذلك.
- 6) وافق بشدة أكثرية وحدات الدراسة على أن المدقق الخارجي يقدم التحفظات حول الأخطاء الواجب تصحيحها قبل إعداد تقرير بنسبة 62.86%، وكذا وافق 31.43% من وحدات الدراسة، في حين أن 5.71% منهم التزموا بالحياد، غير أن 5.71%، لم نسجل أي معارضة؛
- 7) وافق تماما وحدات الدراسة على أن التقرير السلبي للمدقق الخارجي يدل على بوجود أخطاء مقصودة بنسبة 54.29%، في حين أن 31.43% من وحدات الدراسة وافقوا وكذلك، غير أن 5.71% منهم التزموا بالحياد، في حين 5.71% من وحدات الدراسة لم يوافقوا، 2.86% لم يوافق تماما؛
- 8) وافق تماما وحدات الدراسة على أن تقرير المدقق الخارجي يقدم رأيه بناء على الأدلة التي يجمعها بنسبة 31.43%، وكذا وافق منهم 25.71%، كما أن نسبة المحايدين منهم بلغت 25.71% في حين 17.14% لم يوافق عليها.

ثانيا أهمية النسبية لعبارات محاور الاستبيان

يتم مناقشة نتائج التحليل الإحصائي من خلال قياس مدى الأهمية النسبية لكل عبارة من عبارات المحاور الثلاث، وذلك بالاستعانة بالمتوسط الحسابي والانحراف المعياري.

1- مناقشة نتائج المحور الأول:

يوضح الجدول التالي الأهمية النسبية لعبارات المحور الأول وترتيب كل عبارة:

الجدول رقم 22: أهمية النسبية لعبارات المحور الأول

العبارة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة
3	0,74	4,43	01-تساهم الكفاءة العلمية للمدقق الخارجي في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.
1	0,51	4,51	02-يساهم التحسين المستمر للمدقق الخارجي في تطوير مهارته على القدرة في كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.
5	0,94	4,23	03-تساهم الاستقلالية المالية للمدقق الخارجي في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.
7	1,03	4,06	04-تساهم استقلالية تفكير المدقق الخارجي في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.
4	0,60	4,37	05-يساهم التزام المدقق الخارجي بالعناية المهنية في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.
1	0,70	4,51	06-يساهم التزام المدقق الخارجي بالنزاهة في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.
6	0,73	4,14	07-يساهم التزام المدقق الخارجي بالموضوعية في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.
5	0,68	4,34	08-يساهم التزام المدقق الخارجي بالسلوك المهني في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.
8	1,04	3,97	09-يساهم الشك المهني للمدقق الخارجي في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية.

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 05.

يتبين من الجدول رقم 22 أن اتجاهات وحدات الدراسة حول عبارات البحث تؤول جميعها إلى الإيجاب، كما تم تسجيل أعلى اتجاه على مستوى العبارة "يساهم التحسين المستمر للمدقق الخارجي في تطوير مهارته على القدرة في كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية" بمتوسط حسابي 4.51 وانحراف معياري 0.51، والعبارة "يساهم التزام المدقق الخارجي بالنزاهة في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية" بمتوسط حسابي 4.51 وانحراف معياري 0.7، كما تم تسجيل أقل اتجاه على مستوى العبارة "يساهم الشك المهني للمدقق الخارجي في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية" بمتوسط حسابي 3.97 وانحراف معياري 1.04.

يوضح الجدول رقم 14 أن اتجاهات وحدات الدراسة حول عبارات المحور الأول تؤول جميعها إلى الإيجاب، كما تم تسجيل أعلى اتجاه على مستوى العبارة "يساهم التحسين المستمر للمدقق الخارجي في تطوير مهارته على القدرة في كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية" بمتوسط حسابي 4.51% وانحراف معياري 0.51%.

يقدم الشكل الموالي بتوضيح ترتيب لأهمية الشروط الشخصية للمدقق لمزاولة مهنته والسعي وراء الحد من الممارسات المحاسبية الإبداعية وفق لآراء وحدات الدراسة:

الشكل رقم 04: أهمية شروط المهنة للمدقق الخارجي حسب آراء وحدات الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الجدول رقم 18 .

من خلال الجدول 22 والشكل رقم 04 يلاحظ اتفاق وحدات الدراسة على وجود مجموعة من الشروط المهنية يتصف بها المدقق الخارجي تساهم في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، وأهمها النزاهة المهنية بحيث تحصلت العبارة "يساهم التزام المدقق الخارجي بالنزاهة في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية" على متوسط حسابي 4.51 وانحراف معياري 0.7، بالإضافة إلى كل من التكوين المستمر وكفاءة العلمية، والسلوك المهني، والموضوعية، الاستقلالية المعنوية والمادية، إلى أن وحدات الدراسة استبعدوا صفة الشك المهني فقد تم تسجيل أقل اتجاه على مستوى العبارة "يساهم الشك المهني للمدقق الخارجي في قدرته على كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية" وذلك بمتوسط حسابي 3.97 وانحراف معياري 1.04.

2- مناقشة نتائج المحور الثاني :

يوضح الجدول التالي الأهمية النسبية لعبارات المحور الثاني وترتيب كل عبارة:

الجدول رقم 23: الأهمية النسبية لعبارات المحور الثاني

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	ترتيب العبارات
1- يتحقق المدقق الخارجي من الثبات في استخدام السياسات المحاسبية من فترة إلى أخرى.	4,03	0,95	11
2- يتحقق المدقق الخارجي من كل التغيرات في التي قد تطرأ في السياسات المحاسبية.	4,26	0,70	7
3- يتحقق المدقق الخارجي من مدى صحة التقديرات المحاسبية المتبعة.	4,29	0,71	5
4- يتحقق المدقق الخارجي من نسب انخفاض الاهتلاك وتعديل مصروف الاستهلاك.	4,11	0,99	9
5- يتحقق المدقق الخارجي من صحة تصنيف الذمم والتفريق بين الذمم طويلة الأجل والذمم المتداولة.	4,29	0,62	7
6- يتحقق المدقق الخارجي من شروط رسملة المصاريف.	3,74	0,74	13
7- يتحقق المدقق الخارجي من فواتير الشراء والبيع خصوصاً الصفقات المنفذة مع أطراف ذات العلاقة بالشركات التابعة أو الزميلة.	4,46	0,85	3
8- يتحقق المدقق الخارجي من طبيعة المصاريف والإيرادات للأنشطة الاستثنائية.	4,37	0,81	6
9- يتحقق المدقق الخارجي من عدم التلاعب في الأرباح الحالية.	4,40	0,77	4
10- يتحقق المدقق الخارجي من سجلات الجرد المختلفة ومطابقتها مع الموجود الفعلي.	4,49	0,70	2
11- يتحقق المدقق الخارجي من مدى احترام المبادئ المحاسبية.	4,49	0,66	1
12- يتحقق المدقق الخارجي من مدى كفاية الإفصاحات وملائمتها في القوائم المالية.	4,26	0,74	7
13- يتحقق المدقق الخارجي من إثبات الأقساط طويلة الأجل المستحقة ضمن المطلوبات المتداولة وإعادة احتساب نسب السيولة.	4,00	0,84	12

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 05.

يتبين من الجدولين رقم 23 أن اتجاهات وحدات الدراسة حول عبارات البحث تقول جميعها إلى الإيجاب، كما تم تسجيل أعلى اتجاه على مستوى العبارة " يتحقق المدقق الخارجي من سجلات الجرد المختلفة ومطابقتها مع الموجود الفعلي"، بمتوسط حسابي 4.49 وانحراف معياري 0.7؛ وأما العبارة "يتحقق المدقق الخارجي من مدى احترام المبادئ المحاسبية" بمتوسط حسابي 4.49 وانحراف معياري 0.66؛ كما تم تسجيل أقل اتجاه على مستوى العبارة "يتحقق المدقق الخارجي من شروط رسملة المصاريف" بمتوسط حسابي 3.74 وانحراف معياري 0.74.

الشكل التالي يمثل أهم خمسة إجراءات يلجأ إليها المدقق الخارجي للحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية حسب آراء وحدات الدراسات

الشكل رقم 05:

الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الجدول رقم 15.

3- مناقشة نتائج المحور الثالث:

يوضح الجدول التالي الأهمية النسبية لعبارات المحور الثالث وترتيب كل عبارة:

الجدول رقم 24: الأهمية النسبية لعبارات المحور الثالث

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	رتب العبارات
1- تقرير المدقق الخارجي يؤثر على سمعة المؤسسة في السوق.	4,03	1,15	5
2- تقرير المدقق الخارجي يؤثر على أداء المؤسسة.	3,40	1,09	8
3- تقرير المدقق الخارجي يقدم رأي مستقل عن الإدارة.	4,46	0,74	2
4- تقرير المدقق الخارجي يقدم إلى كل مستخدم القوائم المالية.	3,60	1,24	6
5- تقرير المدقق الخارجي يعزز من موثوقية القوائم المالية للمؤسسة	4,40	0,88	3
6- تقرير المدقق الخارجي يقدم التحفظات حول الأخطاء الواجب تصحيحها.	4,29	1,02	4
7- التقرير السلبي للمدقق الخارجي يدلي بوجود أخطاء مقصودة.	3,71	1,10	7
8- تقرير المدقق الخارجي يقدم رأيه بناء على الأدلة التي يجمعها.	4,57	0,61	1

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبنية في الملحق رقم 05.

يتبين من الجدول رقم 24 أن اتجاهات وحدات الدراسة حول عبارات البحث تؤول جميعها إلى الإيجاب، كما تم تسجيل أعلى اتجاه على مستوى العبارة السادسة " تقرير المدقق الخارجي يقدم رأيه بناء على الأدلة التي يجمعها" بمتوسط حسابي 4.57 وانحراف معياري 0.61؛ كما تم تسجيل أقل اتجاه على مستوى العبارة الثانية "تقرير المدقق الخارجي يقدم رأي مستقل عن الإدارة" بمتوسط حسابي 3.40 وانحراف معياري 1.09؛

ومن الجدول يمكننا استنتاج أن تقرير المدقق الخارجي يحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية.

المطلب الثالث: اختبار الفروض ومناقشة النتائج

بالاعتماد على نتائج تحليل الإحصائي ومناقشتها سيتم في هذا المطلب اختبار صدق الفروض، وتحليل فروق هذه الفروض حسب متغير المستوى التعليمي، الخبرة و الوظيفة مع مناقشة النتائج في كل خطوة.

أولاً عرض نتائج اختبار فروض الدراسة ومناقشتها

خصص هذا الجزء باختبار صحة فروض الدراسة، باستخدام اختبار (T-Test one-sample) كما يلي:

1- اختبار الفرضية الأولى:

تنص الفرضية "يساهم توفر الشروط الشخصية لمزاولة المهنة لدى المدقق الخارجي في قدرته على الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية"، ومن أجل اختبار هذه الفرضية يعاد صياغتها إحصائياً عند مستوى دلالة (0.05) كما يلي:

- الفرضية الصفرية (H_0): لا يساهم توفر الشروط الشخصية لمزاولة المهنة لدى المدقق الخارجي في قدرته على الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية عند مستوى دلالة (0.05) من وجهة نظر وحدات الدراسة؛

- الفرضية البديلة (H_1): يساهم توفر الشروط الشخصية لمزاولة المهنة لدى المدقق الخارجي في قدرته على الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية عند مستوى دلالة (0.05) من وجهة نظر وحدات الدراسة

الجدول رقم 25: يوضح نتائج اختبار الفرضية الأولى

95% مجالات الثقة		النتيجة عند مستوى الدلالة 0.05	القيمة الاحتمالية Sig.	درجة الحرية Df	القيمة الإحصائية للاختبار T- TEST	الفرق بين المتوسطين Mean Difference	المتوسط الفرضي	متوسط الحقيقي Mean
الأعلى Upper	الادنى Lower							
1.4401	1.1313	دال إحصائياً	0.000	34	16.920	1.28571	Test Value = 3	4.2857
القيمة T الجدولية = 2.0336 عند مستوى دلالة 0.05								
درجة الحرية = 34 = 35 - 1								
الفرضية الأولى: "يساهم توفر الشروط الشخصية لمزاولة المهنة لدى المدقق الخارجي في قدرته على الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية"								

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS.

من الجدول رقم 25 نلاحظ أن العمود الأخير في الجدول ينقسم إلى عمودين، يبين درجات الثقة للفروق بين المتوسط الحسابي لوحدة الدراسة والقيمة المتوسط الفرضي عند درجة ثقة من الباحث تقدر بـ 95%، بحيث يشمل الحدين الأعلى والأدنى ومنه الفرق يقع بين هذين الحدين؛ الحد الأعلى: 1.4401 والحد الأدنى: 1.1313 أي إن وجد من نتائج الإحصائية في حداث الدراسة فإنه موجود في مجتمع الدراسة ضمن هذا المجال وهذا بنسبة ثقة 95 %، فمن خلال الجدول يتضح أنه وباستخدام اختبار (T-TEST) لفحص مدى وجود فرق دال إحصائياً (معنوي) بين متوسط الحسابي لوحدة الدراسة (4.2857) والمتوسط الفرضي (03) فإنه ومن خلال النتائج الموضحة في الجدول أعلاه أن قيمة (T-TEST) المحسوبة بلغت (16.920) وهي أكبر من قيم (T=2.0336) الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية =34، فإن قيمة الاحتمالية المصاحبة لقيمة (T) المحسوبة بلغت (Sig=0.000) وهي أقل من المستوى الدلالة 0.05. مما يبين أن الفرق (X-03) = 1.28571 دال إحصائياً وهذا كله يقودنا إلى أن رفض الفرضية الصفرية H_0 ونقبل الفرضية البديلة (H_1): يساهم توفر الشروط الشخصية لمزاولة المهنة لدى المدقق الخارجي في قدرته على الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية عند مستوى دلالة (0.05) من وجهة نظر وحدات الدراسة.

2- اختبار الفرضية الثانية:

تنص الفرضية الثانية أن "يقوم المدقق الخارجي باتباع اجراءات تسمح له بالكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية"، ومن أجل اختبار هذه الفرضية يعاد صياغتها إحصائياً عند مستوى دلالة (0.05) وتحليلها كما يلي:

- **الفرضية الصفرية (H_0):** لا يقوم المدقق الخارجي باتباع اجراءات تسمح له بالكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية عند مستوى دلالة (0.05) من وجهة نظر وحدات الدراسة؛

- **الفرضية البديلة (H_1):** يقوم المدقق الخارجي باتباع اجراءات تسمح له بالكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية عند مستوى دلالة (0.05) من وجهة نظر وحدات الدراسة.

الجدول رقم 26: يوضح نتائج اختبار الفرضية الثانية

95% مجالات الثقة		النتيجة عند مستوى الدلالة 0.05	القيمة الاحتمالية Sig.	درجة الحرية Df	القيمة الإحصائية للاختبار T- TEST	الفرق بين المتوسطين Mean Difference	المتوسط الفرضي	متوسط الحقيقي Mean
الأعلى Upper	الأدنى Lower							
1.3836	1.1044	دال إحصائياً	0.000	34	18.109	1.24396	Test Value =	4.2440

							3	
<p>القيمة T الجدولية = 2.0336 عند مستوى دلالة 0.05</p> <p>درجة الحرية = 34 = 35 - 1</p>								
<p>الفرضية الثانية: يقوم المدقق الخارجي باتباع اجراءات تسمح له بالكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية</p>								

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS.

من الجدول رقم 26 يتبين لنا من العمود الأخير في الجدول الذي ينقسم إلى عمودين أن درجات الثقة للفروق بين المتوسط الحسابي للوحدات الدراسة والقيمة المتوسط الفرضي عند درجة ثقة من الباحث تقدر بـ 95% حيث يشمل الحدين الأعلى والأدنى ومنه الفرق يقع بين هذين الحدين؛ الحد الأعلى: 1.3836 والحد الأدنى: 1.1044 أي إن وجدت نتائج الاحصائية فيوحدات الدراسة فهي موجود في مجتمع الدراسة ضمن هذا المجال وهذا بنسبة ثقة 95%، ومنه فإن المتوسط الحسابي لإجابات وحدات الدراسة بلغ (4.2440) وهو ضمن مجال موافقة عالية جدا [4.21-05] وهو أكبر من المتوسط الحسابي الفرضي (Test Value = 03) والفرق بينهما موجب، بحيث بلغ (X-03) = 1.24396، ومنه نتائج وحدات الدراسة ذات اتجاهات إيجابية، حيث نسبة موافقتهم على ما تضمنته عبارات المحور الثاني من الاستبيان والمتعلق بقياس الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية بلغت 84.88% وهذه نسبة يؤكد من خلالها وحدات الدراسة أن المدقق الخارجي يقوم بجملة من الاجراءات والمتمثل في التحقق من الثبات في استخدام السياسات المحاسبية من فترة إلى أخرى، والتحقق مدى صحة التقديرات المحاسبية المتبعة، والتحقق من شروط رسمية المصاريف، والتحقق من عدم التلاعب في الأرباح الحالية، وكذا التحقق من مدى احترام المبادئ المحاسبية ومدى كفاية الإفصاحات وملائمتها في القوائم المالية. و إن اتباع هذه اجراءات تسمح للمدققين الخارجيين بالكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، فقد تبين لنا من خلال استخدام اختبار (T-TEST) لفحص مدى وجود فرق دال إحصائيا (معنوي) بين متوسط الحسابي للوحدات الدراسة (4.2440)، والمتوسط الفرضي (03) فإنه ومن خلال النتائج الموضحة في الجدول أعلاه أن قيمة (T-TEST) المحسوبة بلغت (18.109) وهي أكبر من قيمة (T=2.0336) الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية = 34، وأيضا القيمة الاحتمالية المصاحبة لقيمة (T) المحسوبة بلغت (Sig= 0.000) وهي أقل من المستوى الدلالة 0.05. مما يبين أن الفرق (X-03) = 1.24396 دال إحصائيا وهذا كله يقودنا إلى رفض الفرضية الصفرية H_0 ونقبل الفرضية البديلة (H_1): يساهم توفر الشروط الشخصية لمزاولة المهنة لدى المدقق الخارجي في قدرته على الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية عند مستوى دلالة (0.05) من وجهة نظر وحدات الدراسة.

3- اختبار الفرضية الثالثة

تنص الفرضية الثالثة أن "يساهم تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات محاسبة الإبداعية"، ومن أجل اختبار هذه الفرضية يعاد صياغتها إحصائياً عند مستوى دلالة (0.05)، وتحليل نتائجها كما يلي:

- **الفرضية الصفرية (H_0):** لا يساهم تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات محاسبة الإبداعية عند مستوى دلالة (0.05) من وجهة نظر وحدات الدراسة؛

- **الفرضية البديلة (H_1):** يساهم تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات محاسبة الإبداعية عند مستوى دلالة (0.05) من وجهة نظر وحدات الدراسة.

الجدول رقم 27: يوضح نتائج اختبار الفرضية الثالثة

95% مجالات الثقة		النتيجة عند مستوى الدلالة 0.05	القيمة الاحتمالية Sig.	درجة الحرية Df	القيمة الإحصائية للاختبار T- TEST	الفرق بين المتوسطين Mean Difference	المتوسط الفرضي	متوسط الحقيقي Mean
الأعلى Upper	الأدنى Lower							
1.2626	0.8517	دال إحصائياً	0.000	34	10.455	1.05714	Test Value = 3	4.0571
القيمة T الجدولية = 2.0336 عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية = 34-1								
الفرضية الثالثة: يساهم تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات محاسبة الإبداعية								

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS.

من الجدول رقم 27 يتضح من خلال العمود الأخير في الجدول ينقسم إلى عمودين ويبين درجات الثقة للفروق بين المتوسط الحسابي للعينة والقيمة المتوسط الفرضي عند درجة ثقة من الباحث تقدر بـ 95% حيث يشمل الحدين الأعلى والأدنى ومنه الفرق يقع بين هذين الحدين؛ الحد الأعلى: 1.3836 والحد الأدنى 1.1044 أي إن وجدت النتائج الاحصائية في وحدات لدراسة فإنه موجود في مجتمع الدراسة ضمن هذا المجال وهذا بنسبة ثقة 95%.

وإن المتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة بلغ (4.0571) وهو ضمن مجال موافقة عالية [3.41-4.20] وهو أكبر من المتوسط الحسابي الفرضي (Test Value = 03) والفرق بينهما هو موجب، حيث بلغ (03-X) = 1.0571، أي نتائج وحدات الدراسة ذات اتجاهات إيجابية، فإن نسبة موافقتهم على ما تضمنته عبارات المحور الثالث من الاستبيان والمتعلق

بقياس: مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية بلغت 81.14%، وهذه نسبة تؤكد من خلالها وحدات الدراسة على أن تقرير المدقق الخارجي يؤثر على سمعة المؤسسة في السوق، يؤثر على أداء المؤسسة. ومنه أن تقرير المدقق الخارجي يقدم رأي مستقل عن الإدارة، يقدم إلى كل مستخدم القوائم المالية، تقرير المدقق الخارجي يعزز من موثوقية القوائم المالية للمؤسسة، بناء على الأدلة التي يجمعها. وهذا كله يساهم في الحد من ممارسات محاسبة الإبداعية، و من خلال استخدام اختبار (T-TEST) لفحص مدى وجود فرق دال إحصائي (معنوي) بين متوسط الحسابي لوحدات الدراسة (4.0571) والمتوسط الفرضي (03) فإنه ومن خلال النتائج الموضحة في الجدول أعلاه أن قيمة (T-TEST) المحسوبة بلغت (10.455)، وهي أكبر من قيمة (T=2.0336) الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية =34، وأيضا القيمة الاحتمالية المصاحبة لقيمة (T) المحسوبة بلغت (Sig=0.000) وهي أقل من المستوى الدلالة 0.05. مما يبين أن الفرق (03-X) = 1.05714 دال إحصائي ويقودنا هذا إلى نرفض H_0 (الفرضية الصفرية)، ونقبل الفرضية البديلة (H_1) يساهم تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات محاسبة الإبداعية عند مستوى دلالة (0.05) من وجهة نظر وحدات الدراسة.

ثانيا تحليل الفروق فروض الدراسة

يتم في هذا الجزء تحليل الفروق فروض الدراسة وذلك حسب فرضيات الدراسة باستعمال كل من اختبار ستيودنت وأنوفا كما يلي:

1- اختبار مدى وجود فروق ذات دلالة إحصائية اتجاه متغيرات المراقبة في المحور الأول كما يلي:

- اختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية تعود لمتغيرات المستوى التعليمي:

- الفرضية الصفرية H_0 : لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف المستويات

العلمية حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية؛

- الفرضية البديلة H_1 : توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف المستويات العلمية

حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.

للتحقق من وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات بين مختلف المستويات العلمية حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، تم استخدام اختبار التباين الأحادي ANOVA ، نتائج الاختبار موضحة في الجدول رقم 28:

الجدول رقم 28: اختبار أنوفا للفروق بين المستويات العلمية

المحور	احصائية فيشر	القيمة الاحتمالية
المحور الأول	1.244	0.311

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبنية في الملحق رقم 07. تبين نتائج الجدول رقم 28 عدم وجود فروق دالة عند مستوى معنوية 0.05 على مستوى المحور الأول، بناءً على ذلك يتم قبول الفرضية الصفرية H_0 والتي تنص على عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف المستويات العلمية حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، أي أنه لا يؤثر المستوى التعليمي على أراء وحدات الدراسة.

- اختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية تعود إلى متغير الخبرة المهنية:

• **الفرضية الصفرية H_0 :** لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف الخبرات المهنية حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية؛

• **الفرضية البديلة H_1 :** توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف الخبرات المهنية حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.

للتحقق من وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات بين مختلف الخبرات المهنية حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، تم استخدام اختبار التباين الأحادي ANOVA، نتائج الاختبار موضحة في الجدول رقم 29:

الجدول رقم 29: اختبار أنوفا للفروق بين الخبرات المهنية

المحور	احصائية فيشر	القيمة الاحتمالية
المحور الأول	1,353	0,275

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبنية في الملحق رقم 08. تبين نتائج الجدول رقم 29 عدم وجود فروق دالة عند مستوى معنوية 0.05 على مستوى المحور الأول، بناءً على ذلك يتم قبول الفرضية الصفرية H_0 التي تنص على عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف الخبرات المهنية حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.

- اختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية تعود لمتغيرات الوظيفة:

- **الفرضية الصفرية (H_0):** لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية؛
- **الفرضية البديلة (H_1):** توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.

للتحقق من وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، تم استخدام اختبار ستودنت للفروقات بين المتوسطات، نتائج الاختبار موضحة في الجدول رقم 30.

الجدول رقم 30: اختبار ستودنت للفروق بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

الوظيفة	المتوسط الحسابي	الاتجاه	اختبار ستودنت	القيمة الاحتمالية
محافظ حسابات	4,2650	موافقة	-0,459	0,649
خبير المحاسبي	4,3457	موافقة		

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبنية في الملحق رقم 06.

تبين نتائج الجدول رقم 30 عدم وجود فروق دالة عند مستوى معنوية 0.05 على مستوى المحور الأول، بناءً على ذلك يتم قبول الفرضية الصفرية H_0 التي تنص على عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول مساهمة الشروط الشخصية للمدقق الخارجي لمزاولة مهنته في قدرته على كشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، ومنه لا يوجد اختلاف بين آراء الوحدات الدراسية.

2 - اختبار مدى وجود فروق ذات دلالة إحصائية اتجاه متغيرات المراقبة في المحور الثاني كما يلي:

- اختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية تعود إلى متغير المستوى العلمي:

- **الفرضية الصفرية H_0 :** لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف المستويات العلمية حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية؛
- **الفرضية البديلة H_1 :** توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف المستويات العلمية حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.

للتحقق من وجود فوارق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات بين مختلف المستويات العلمية حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، تم استخدام اختبار التباين الأحادي ANOVA، نتائج الاختبار موضحة في الجدول رقم 31:

الجدول رقم 31: اختبار أنوفا للفروق بين المستويات العلمية

المحور	احصائية فيشر	القيمة الاحتمالية
المحور الثاني	0,936	0,435

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 07.

تبين نتائج الجدول رقم 31 عدم وجود فروق دالة عند مستوى معنوية 0.05 على مستوى المحور الثاني، بناءً على ذلك يتم قبول الفرضية الصفرية H_0 التي تنص على عدم وجود فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف المستويات العلمية حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.

- اختبار وجود فوارق ذات دلالة إحصائية تعود إلى متغير الخبرة المهنية:

● الفرضية الصفرية H_0 : لا توجد فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف الخبرات المهنية

حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية؛

● الفرضية البديلة H_1 : توجد فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف الخبرات المهنية

حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.

للتحقق من وجود فوارق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات بين مختلف الخبرات المهنية حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، تم استخدام اختبار التباين الأحادي ANOVA، نتائج الاختبار موضحة في الجدول رقم 32:

- الجدول رقم 32: اختبار أنوفا للفروق بين الخبرات المهنية

المحور	احصائية فيشر	القيمة الاحتمالية
المحور الثاني	0,416	0,743

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 08.

تبين نتائج الجدول رقم 32 عدم وجود فروق دالة عند مستوى معنوية 0.05 على مستوى المحور الثاني، بناءً على ذلك يتم قبول الفرضية الصفرية H_0 التي تنص على عدم وجود فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف الخبرات المهنية حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.

- اختبار وجود فوارق ذات دلالة إحصائية تجاه تعود إلى متغير الوظيفة:

- **الفرضية الصفرية H_0 :** لا توجد فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية؛
 - **الفرضية البديلة H_1 :** توجد فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.
- للتحقق من وجود فوارق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، تم استخدام اختبار ستودنت للفروقات بين المتوسطات. نتائج الاختبار موضحة في الجدول رقم 33:

الجدول رقم 33: اختبار ستودنت للفروقات بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

الوظيفة	المتوسط الحسابي	الاتجاه	اختبار ستودنت	القيمة الاحتمالية
محافظ الحسابات	4,3166	موافقة	1,861	,072
خبير المحاسبي	4,0342	موافقة		

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 06.

تبين نتائج الجدول رقم 33 عدم وجود فروق دالة عند مستوى معنوية 0.05 على مستوى المحور الثاني، بناءً على ذلك يتم قبول الفرضية الصفرية H_0 التي تنص على عدم وجود فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول الإجراءات التي يقوم بها المدقق الخارجي للكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية.

3- اختبار مدى وجود فروق ذات دلالة إحصائية اتجاه متغيرات المراقبة في المحور الثالث كما يلي:

- اختبار وجود فوارق ذات دلالة إحصائية تعود إلى متغير المستوى العلمي:

- **الفرضية البديلة H_0 :** لا توجد فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف المستويات العلمية حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية؛
 - **الفرضية الصفرية H_1 :** توجد فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف المستويات العلمية حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية؛
- للتحقق من وجود فوارق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات بين مختلف المستويات العلمية حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، تم استخدام اختبار التباين الأحادي ANOVA، نتائج الاختبار موضحة في الجدول رقم 34:

الجدول رقم 34: اختبار أنوفا للفروق بين المستويات العلمية

المحور	احصائية فيشر	القيمة الاحتمالية
المحور الثالث	3,501	,027

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 07.

تبين نتائج الجدول رقم 34 عدم وجود فروق دالة عند مستوى معنوية 0.05 على مستوى المحور الثالث، بناءً على ذلك يتم قبول الفرضية الصفرية H_0 التي تنص على عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف المستويات العلمية حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية.

– اختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية تعود إلى متغير الخبرة المهنية:

● الفرضية الصفرية H_0 : لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف الخبرات المهنية

حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية؛

● الفرضية البديلة H_1 : توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف الخبرات المهنية

حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية؛

للتحقق من وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات بين مختلف الخبرات المهنية حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، تم استخدام اختبار التباين الأحادي ANOVA، نتائج الاختبار موضحة في الجدول رقم 35:

الجدول رقم 35: اختبار أنوفا للفروق بين الخبرات المهنية

المحور	احصائية فيشر	القيمة الاحتمالية
المحور الثالث	0,774	0,517

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبينة في الملحق رقم 08.

تبين نتائج الجدول رقم 35 عدم وجود فروق دالة عند مستوى معنوية 0.05 على مستوى المحور الثالث، بناءً على ذلك يتم قبول الفرضية الصفرية H_0 التي تنص على عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين مختلف الخبرات المهنية حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية.

– اختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية تعود إلى الوظيفة:

● الفرضية الصفرية H_0 : لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين محافظي الحسابات

والخبراء المحاسبين حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية؛

● **الفرضية البديلة H1 :** توجد فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 0.05، بين محافظي الحسابات

والخبراء المحاسبين حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية؛

للتحقق من وجود فوارق ذات دلالة إحصائية بين اتجاهات محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول مساهمة تقرير

المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، تم استخدام اختبار ستودنت للفروقات بين المتوسطات. -نتائج

الاختبار موضحة في الجدول رقم 36:

الجدول رقم 36: اختبار ستودنت للفروق بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين

الوظيفة	المتوسط الحسابي	الاتجاه	اختبار ستودنت	القيمة الاحتمالية
محافظ الحسابات	4,0433	موافقة	-,230	,820
خبير محاسبي	4,0972	موافقة		

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المتحصل عليها عن طريق الاستبيان والمعالجة بواسطة برنامج SPSS والمبنية في الملحق رقم 06.

تبين نتائج الجدول رقم 36 عدم وجود فروق دالة عند مستوى معنوية 0.05 على مستوى المحور الثالث، بناء

على ذلك يتم قبول الفرضية الصفرية H0 التي تنص على عدم وجود فوارق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية

0.05، بين محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول مساهمة تقرير المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة

الإبداعية.

الخلاصة:

تناول هذا الفصل الجزء التطبيقي لدراسة الذي تم فيه قياس مساهمة المدقق الخارجي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية وذلك باستعمال الاستبيان، والذي تم توزيعه على مجموعة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين، وباستعانة بمجموعة من أساليب والاختبارات الإحصائية تم استخلاص أن المدقق الخارجي يتصف بمجموعة من الصفات الشخصية تساعد في اختيار الاجراءات المناسبة للكشف على ممارسات المحاسبة، وبناء على مجريات التدقيق يقدم تقرير يصف فيه مدى صحة وموثوقية القوائم المالية.

في هذا الفصل تم تحليل مختلف آراء وحدات الدراسة إحصائيا وتم اجراء لاختبار الفرضيات، وتم قد التوصل أن معظم آراء وحدات الدراسة تتفق بأن أن توفر الشروط الشخصية لمزاولة المهنة المدقق الخارجي تساهم في قدرته على الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، وتؤكد أنه على أن المدقق الخارجي يقوم بإتباع إجراءات تسمح له بالكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية، ويقدم تقرير فني ومحاييد من شأنه أن يساهم في الحد من ممارسات محاسبة الإبداعية.