

بحث بعنوان

المحاسبة الإبداعية في المؤسسة الاقتصادية

كاتبه احمد سلامة مسلم

اداري ثاني

بلدية النسيم

❖ الملخص

يكتسي موضوع الإبداع المحاسبي أو كما يسميه البعض بالمحاسبة الإبداعية أو الخلاقة) أهمية بالغة في الوقت الراهن بسبب التطور التكنولوجي للمعلومات والاتصالات التي تمر به مختلف المنظمات أو المؤسسات الاقتصادية مهما كان شكلها ونشاطها وحجمها، وكذا انفتاحها على الأسواق العالمية، فضلا عن بروز الكثير من المشاكل والصعوبات التي تواجه هذه المؤسسات والتي تحتاج إلى حلول غير تقليدية أو غير روتينية ينبغي على المسير أو الإداري أو المحاسب إيجادها، ومن هنا أصبح من الضروري على المحاسب أو المسير المالي أو المراقب المالي مواكبة هذه المستجدات وإيجاد حلول إبداعية لمواجهة هذه المشاكل ومساعدة المؤسسة على اتخاذ القرارات الملائمة من خلاله.

<https://jasps.com>**Abstract**

The subject of accounting creativity (or as some call it creative or creative accounting) is of great importance at the present time due to the technological development of information and communication that various organizations or economic institutions are going through, whatever their shape, activity and size, as well as their openness to global markets, as well as the emergence of many problems and difficulties. Which are facing these institutions and that need non-traditional or non-routine solutions that the manager, administrator or accountant should find, and from here it became necessary for the accountant, financial manager or financial controller to keep abreast of these developments and find creative solutions to confront these problems and help the institution to make appropriate decisions From which .

لقد نشأت المحاسبة وتطورت فروعها بتفاعل عوامل اقتصادية واجتماعية وقانونية، أدت إلى ظهور الحاجة إلى خدمات المحاسب المتخصص في تقديم المعلومات، التي تساعد على معرفة نتائج نشاط المؤسسة خلال فترة معينة، وتوضح مركزها المالي في تاريخ معين، وتساعد الإدارة في ترشيد عملية اتخاذ القرارات، والمهتم بمجال المحاسبة يمكن أن يلمس التطور الحاصل في مجال المحاسبة عبر مراحل وحقب زمنية رئيسة ثلاث وهي:

- **الحقبة الأولى:** وتمتد منذ القدم حتى نهاية القرن الخامس عشر (15) بعد ظهور كتاب الإيطالي باشيولو الذي يتحدث فيه عن القيد المزدوج.
 - **الحقبة الثانية:** وتمتد منذ بداية القرن السادس عشر إلى منتصف القرن الثامن عشر تاريخ الثورة الصناعية في أوروبا وتمتد من القرن الثامن عشر حتى عصرنا الحاضر الحقبة الثالثة.
- إذا انفتحت المحاسبة على كل من النظرية الحديثة للقياس والنظرية الحديثة للمعلومات، وقد تركت هاتان النظريتان آثار جوهرية على وظيفة المحاسبة وذلك بتحويلها من مجرد نظام لمسك الدفاتر إلى نظام للمعلومات الاقتصادية. فضلاً عن ذلك يضيف (مطر وآخرون) في عصرنا الحاضر، أصبحت الأساليب الرياضية والأحصائية وتطبيقاتها العملية في مجالات القياس المحاسبي، موضوعاً رئيساً قلما يخلو منه مؤلف أو دورية محاسبية، كما أن هذا الاتجاه لدى المحاسبين سيزداد في المستقبل طالما استمر سعيهم نحو ترشيد أساليب القياس التي يستخدمونها وذلك بقصد توفير مزيد من الموضوعية للبيانات المحاسبية.

❖ مفهوم الإبداع المحاسبي:

إن المعنى الظاهري لمصطلح محاسبة الإبداع يبدو من الوهلة الأولى أنه نوع جديد من أنواع المحاسبة، إلا أنه ظهر بشكل أساسي من قبل المهنيين والمحليين الماليين في الأسواق المالية ليشير إلى أن المحاسبة تتضمن إبداعا في التحايل والتلاعب وتضليل المستثمرين ومستعملي المعلومات المحاسبية والمالية، وبالتالي لا يوجد في حقيقة الأمر تأصيل وتنظير علمي لهذا النوع من المحاسبة، لأنه ظهر أساسا من خارج الوسط الأكاديمي للمحاسبة.

ويتمثل الإبداع المحاسبي في تقديم المعلومات المحاسبية في شكل معلومات ذات جودة عالية، يمكن للمستفيدين من حسن استخدامها ويجعل المستفيدين يبحثون دائما عنها ويرغبون في الحصول عليها مما يضفي على زيادة قيمة هذه المعلومات.

• **التعريف الثاني:** يتمثل الإبداع المحاسبي في التجديد والتطوير في طرق توفير المعلومات لاتخاذ القرارات، كما يتمثل في العناصر التي يشملها النظام المحاسبي كالموارد البشرية (المحاسبين) عن طريق اختيارها وتدريبها ورفع كفاءتها، كما يتضمن الإبداع المحاسبي جانب الموارد المادية كالتجهيزات الآلية والبرمجة المالية والمحاسبية اللازمة للأداء المحاسبي المتطور

❖ مجالات الإبداع المحاسبي:

يأخذ الإبداع بشكل عام مجالات عدة، فقد يكون إبداعا إداريا، جزريا، مخططا، جوهريا، تنظيميا، فرديا، جماعيا، داخليا أو خارجيا، غير أن مجالات الإبداع المحاسبي يمكن ذكرها على سبيل المثال في المجالات الآتية:

- نظام المعلومات المحاسبي.
- المفاهيم، التعاريف، الفروض، الأسس والقواعد والمعايير المختلفة للمحاسبة.
- القياس المحاسبي (التقييم).
- أساليب التسجيل أو التقييد وعرض البيانات المحاسبية والقوائم المالية.
- طرق توزيع أو تحميل المصاريف المختلفة.
- أساليب إعداد وعرض التقارير.
- أساليب التحليل المالي.
- ❖ **خطوات الإبداع المحاسبي والمالي:**

تمر عملية الإبداع المحاسبي والمالي عبر مراحل أو خطوات نوجزها فيما يلي :

- استشعار المشكلات المالية والمحاسبية والنقائص والتغيرات في المعرفة والعناصر المفتقدة وعدم التناسق.
- تحديد الصعوبات وإبراز طبيعتها.
- البحث عن الحلول المالية والمحاسبية وإجراء التخمينات أو الافتراضات عن النقائص والعيوب.
- اختبار الفرضيات وإعادة اختبارها.
- صياغة النتائج وإيصالها
- ❖ **عوامل تحقيق الإبداع المحاسبي:**

من أهم العوامل المساعدة على تحقيق الإبداع في المجال المحاسبي ما يلي:

1. **عوامل الطلاقة الفكرية والترابطية:** وتتضمن نسبة توليد كمية من الأفكار (الطلاقة الفكرية)، وإكمال الأفكار وإعطاء التماثل أو التناقض (الطلاقة الترابطية أو التكاملية).
 2. **عوامل المرونة:** أي المرونة في تفكير الأفراد بكل عفوية وتلقائية ومدى قدرة الفرد على إحداث التغييرات المناسبة.
 3. **عوامل التوسيع:** حيث تقيس قدرات الفرد على التوسع في الموضوع وبنائه.
 4. **عوامل الكم والكيف:** أي قدرة الفرد على إنتاج عدد من الأفكار الجيدة ذات النوعية أو ما يعرف بالعصف الذهني.
 5. **عوامل التفكير الجماعي والفردى:** استعمال الطريقتين معا لتحقيق الإبداع.
 6. **عوامل التمييز (الإدراك) والذاكرة:** المحاسب المبدع هو ذلك الذي يتمتع بالقدرة على اكتشاف وإدراك و تمييز المعلومات وأشكالها المختلفة وكذلك القدرة على تثبيت المعلومات وحفظها.
- بالإضافة إلى العوامل المركزة على الجوانب الفكرية هناك عوامل أخرى معززة للإبداع المحاسبي من الناحية العملية والتنظيمية نوجزها فيما يلي:
 - صياغة الأنظمة والتعليمات بطريقة تساعد على الإبداع والتطوير، كاستخدام طريقة أو سياسة محاسبية في تسجيل أو تسعير المخزون أو حساب الإهلاك أو التدهور.... إلخ.
 - الاهتمام بإيصال الخبرات التكنولوجية والاستشارات المستحدثة من خلال التدريب و التكوين المستمر والمتواصل للعاملين في المجال المحاسبي.
 - زيادة الإتصال الفعال بين العاملين داخل المؤسسة أو المنظمة.

<https://jasps.com>

- التشجيع على حضور الندوات و الجلسات العلمية للإطلاع على الجديد في المجال المحاسبي، بالإضافة إلى الزيارات الميدانية للإطلاع على ما هو جديد قصد تطوير الأفكار.

• عوامل تتعلق بالمؤسسة (المنظمة)

1. تحسين المناخ العام بالمؤسسة وجعله أكثر انفتاح وتبادل للأفكار والخبرات وتقبلاً للآخر.
2. تشجيع الإبداع ودعم المبدعين وتبني أفكارهم ودراساتها بشكل جدي.
3. تشجيع المحاسب على السؤال.
4. ضرورة الربط بين التعليم النظري والعملي.
5. وضع هيكل تنظيمي يشجع على حرية التفكير وديمقراطية العمل وروح التعاون والمشاركة والنقد البناء وتشجيع التفكير الاستراتيجي.
6. الاعتراف بالفروقات الفردية

❖ مقومات ومعوقات الإبداع المحاسبي:

الإبداع كفاءة واستعداد يكتسبه الإنسان من خلال تركيز منظم لقدراته الذهنية وخياله وتجاربه ومعلوماته، وهو ميزة من ميزات التفوق في ميادين الحياة، وأصبح الإبداع المادة الأساسية في عمليات التغيير والتطوير، فله مقوماته ومعوقاته نقف عند بعضها فيما يلي:

- مقومات الإبداع: تتمثل مقومات الإبداع فيما يلي:
- ميول الأشخاص المبدعون إلى الفضول والبحث وعدم الرضا عن الوضع الراهن.
- التفاني في العمل والقدرة على تقديم الأفكار.

- التلقائية والمرونة بتبادل الرأي والمشاركة والنقد الذاتي.
- التحرر من النزعات التقليدية والتصورات الشائعة والابتعاد عن المألوف في التفكير والتعبير.
- وضوح الرؤيا والقدرة على تفهم المشاكل.
- أما بخصوص مقومات الإبداع المالي والمحاسبي نلخصها فيما يلي:
 - العقلية المحاسبية والمالية المتسائلة والخلاقة.
 - قدرة المحاسب على التحليل والتجميع.
 - قدرة المحاسب على التخيل والحدس.
 - تمتع المحاسب بالشجاعة والثقة بالنفس.
 - اعتماد المحاسب على التعليمات المبنية على الحقائق العلمية وليس التعليمات المستمدة من المراكز الإدارية.
 - الجرأة في إبداء الرأي والمقترحات
- معوقات الإبداع المحاسبي: يعترض الإبداع المحاسبي جملة من المعوقات نوجزها فيما يلي:
 - مقاومة الجهات الإدارية وعدم رغبتها في التغيير.
 - الالتزام الحرفي بالنصوص والقوانين والتعليمات والإجراءات.
 - سوء المناخ التنظيمي، سوء انسياب المعومات.
 - عدم وجود قيادة إدارية في المستوى المطلوب.
 - ضعف التشجيع والتحفيز

❖ مظاهر المحاسبة الإبداعية وأثرها على القوائم المالية:

1. (الإفصاح فيما يلي بعض المظاهر التي يتم فيها استخدام المحاسبة الإبداعية (الخلاقة) واثرت كل منها على القوائم المالية).
2. عدم إظهار الحسابات المستحقة والمعدومة مما يؤدي إلى تضخيم الأرباح والموجودات المتداولة وتضخيم حقوق الملكية والموجودات المتداولة.
3. اعتماد تقديرات الإدارة للمخزون والبضائع وعدم تحقق مدقق الحسابات القانوني منها مما يؤدي إلى تضخيم الإرباح والموجودات المتداولة.
4. تضمين المبيعات عقود بيع غير مؤكدة مما يؤدي إلى تضخيم المبيعات والأرباح.
5. تسجيل جزء من المبيعات في الفترة اللاحقة و/أو الماضية مما يؤدي إلى التأثير على النتائج والأرباح.
6. عدم استبعاد مبيعات ما بين الشركات التابعة والشقيقة مما يؤدي إلى تضخيم المبيعات.
7. إعادة التقييم للموجودات الثابتة مما يؤدي إلى تضخيم الموجودات وحقوق المساهمين.
8. تصنيف الشركات التابعة والخاسرة منها كاستثمار وعدم دمج حساباتها مع الشركة الأم مما يؤدي إلى إظهار جزء من الخسائر بنسبة الاستثمار المسجل.
9. زيادة توزيعات أرباح الشركات التابعة إلى الشركة الأم مما يؤدي إلى تضخيم أرباح الاستثمارات.
10. تحويل الأعمال الخاسرة إلى شركة تابعة مما يؤدي إلى إظهار جزء من الخسائر بنسبة الاستثمار المسجل في دفاترها المحاسبية.

❖ دوافع استخدام المحاسبة الإبداعية:

- **التهرب الضريبي:** يعد التهرب الضريبي من دوافع الإدارة الرئيسية لاستخدام أساليب المحاسبة الإبداعية بمباركة المالكين الرئيسيين وبالتعاون مع مدققي الحسابات الخارجيين، في التلاعب الضريبي وذلك عن طريق تخفيض الأرباح والإيرادات وزيادة المصاريف بهدف تخفيض الهامش الضريبي المترتب عليها.
- **تحقيق مكاسب شخصية:** تعد المكاسب الشخصية من أهم دوافع الإدارة لاستخدام المحاسبة الإبداعية بالتعاون مع مدقق الحسابات الخارجي وعلى حساب كافة الفئات ذات المصالح في الشركة، بل يكون أحياناً على حساب الاقتصاد والمجتمع ككل كما ظهر ذلك بشكل واضح خلال الأزمة المالية العالمية 2008.
- **الوفاء بالمتطلبات اللازمة:** تنقيد الشركات وإدارتها بالعديد من المتطلبات القانونية والتعاقدية والتنافسية اللازمة للاستمرار والمحافظة على الحصة السوقية، وتحقيق هذه المتطلبات يمكن الشركة من المحافظة على عملائها واستمرار تطورها، لذلك تستخدم الشركات أساليب المحاسبة الإبداعية.
- **الحصول على التمويل أو المحافظة عليه:** غالباً ما تسعى إدارات الشركات إلى الحصول على التمويل اللازم بأشكاله المختلفة عندما تعاني الشركات من مشاكل في السيولة اللازمة لاستمرار عملياتها التشغيلية أو الاستثمارية وأحياناً لسداد التزاماتها، وهنا تلجأ الشركات لإعادة تمويل نفقاتها، والتزاماتها، من خلال المؤسسات المالية باللجوء إلى أساليب المحاسبة الإبداعية لتحسين نتيجة النشاط والموقف المالي محاسبياً وليس حقيقياً لتحقيق شروط التمويل المفروضة من المؤسسات المالية، وإظهار الوضع المالي للشركة بشكل أفضل مما هو في أرض الواقع، حيث يطمئن المستثمرون عندما يجدون أن

مبيعات الشركة تزداد بشكل تدريجي ومتوقع من سنة لأخرى وما ينتج عنه من إبقاء الأرباح ضمن ما يتوقعونه.

❖ الأساليب المستخدمة في المحاسبة الإبداعية:

• أحيانا تتيح القواعد المحاسبية للشركة الاختيار بين عدد مختلف من الوسائل المحاسبية، فعلى سبيل المثال، يسمح للشركة في عدد من الدول أن تختار بين سياسة حذف نفقة التطور كما تحدث واستهلاكها على حساب عمر المشروع المتعلقة به، ولذلك يمكن للشركة أن تختار السياسة المحاسبية التي تعطي الصورة المفضلة عنها.

• استخدام بعض المدخلات في الحسابات التي ترتبط بالتقييم أو التنبؤ.

• أساليب المحاسبة الإبداعية المستخدمة في قائمة الدخل

❖ يمكن استعراض أهم الأساليب والطرق المستخدمة للتلاعب في قائمة الدخل في إطار المحاسبة

الإبداعية بالأساليب الآتية

1. تسجيل الإيراد بشكل سريع فيما عملية البيع لا تزال موضع شك
2. تسجيل إيراد مزيف: تتمثل هذه الطريقة في تسجيل إيرادات وهمية أو مزيفة.
3. زيادة الإيرادات من خلال عائد لمرة واحدة: تتمثل هذه الطريقة في قيام إدارة شركة ما بزيادة إيراداتها خلال فترة مالية محددة من خلال زيادتها لمرة واحدة.
4. نقل المصاريف الجارية إلى فترات محاسبية سابقة أو لاحقة
5. الإخفاق في تسجيل أو تخفيض غير ملائم للالتزامات
6. نقل الإيرادات الجارية إلى فترة مالية لاحقة.

❖ أساليب المحاسبة الإبداعية في قائمة المركز المالي

ترتبط أهمية الميزانية بما توفره من معلومات حول طبيعة وحجم الموارد المتاحة لدى الشركة والتزاماتها تجاه المقرضين والمالكين، كما تساعد في التنبؤ بمبالغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية، إن المنافع التي تحققها قائمة المركز المالي يجب أن تقيم في ضوء مجموعة من المحددات، يأتي في مقدمتها أن أغلب الأصول والالتزامات تقيم بالكلف التاريخية

ما يلي عرض لفرص التلاعب بالقيم المحاسبية باستخدام أساليب المحاسبة الإبداعية في قائمة المركز المالي:

- **الأصول غير الملموسة :** حيث يتم المبالغة في تقييم بنود الأصول غير الملموسة مثل العلامات التجارية، إضافة إلى الاعتراف المحاسبي بالأصول غير الملموسة، بما يخالف الأصول والقواعد المنصوص عليها ضمن معايير المحاسبة الدولية، مثل الاعتراف بالشهرة غير المشتراة، إضافة إلى إجراء تغييرات غير مبررة في طرق الإطفاء المتبعة في تخفيض هذه الأصول
- **الأصول الثابتة:** حيث لا يتم الالتزام بمبدأ التكلفة التاريخية في تحديد القيمة المدرجة لها في الميزانية، كذلك يتم التلاعب في نسب الامتلاك المتعارف عليها للأصول عن طريق تخفيضها عن تلك النسب المستخدمة في السوق
- **الاستثمارات المتداولة :** حيث يتم التلاعب في أسعار السوق التي تستخدم في تقييم محفظة الأوراق المالية، إضافة إلى إجراء تخفيضات غير مبررة في مخصصات الأسعار النقدية ويتم في هذا

<https://jasps.com>

البند عدم الإفصاح عن البنود النقدية المقيدة، والتلاعب في أسعار الصرف المستخدمة في ترجمة البنود النقدية المتوفرة من العملات الأجنبية .

▪ **الاستثمارات طويلة الأجل:** تغيير الطرق المحاسبية المتبعة في المحاسبة عن الاستثمارات طويلة الأجل، من طريقة التكلفة إلى طريقة حقوق الملكية

▪ **الموجودات الطارئة:** حيث يتم إثبات الموجودات المحتملة قبل التأكد من تحققها، مثل إثبات الإيرادات المتوقع تحصيلها من دعوى قضائية على أحد العملاء قبل إصدار الحكم فيها.

▪ **المطلوبات المتداولة:** مثل عدم إدراج الأقساط المستحقة خلال العام الجاري من القروض طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة، بهدف تحسين نسب السيولة.

▪ **المطلوبات طويلة الأجل :** مثل الحصول على قروض طويلة الأجل قبل إعلان الميزانية، بهدف استخدامها في تسديد القروض قصيرة الأجل، لتحسين نسب السيولة.

▪ **المخزون:** في هذا البند تتركز عمليات التلاعب وممارسة أساليب المحاسبة الإبداعية في تضمين كشوفات الجرد بنود بضاعة راكدة ومتقدمة إضافة إلى عمليات التلاعب في أسعار تقييمها.

❖ أساليب المحاسبة الإبداعية في قائمة التدفقات النقدية

ومن الأساليب المحاسبية الإبداعية في قائمة التدفقات النقدية أن يقوم المحاسب بتصنيف النفقات التشغيلية، باعتبارها نفقات استثمارية أو نفقات تمويلية والعكس، وهذه الإجراءات والممارسات لا تؤثر ولا تغير في القيم النهائية. تستطيع المنشأة كذلك دفع تكاليف التطوير الرأسمالي وتسجلها باعتبارها تدفقات نقدية استثمارية خارجة ونبعدها عن التدفقات النقدية الخارجة التشغيلية، وبالتالي فإن هذه الممارسات تزيد من التدفقات

النقدية الداخلة. دور مجلس إصدار معايير المحاسبة الدولية المنبثق من الاتحاد الدولي للمحاسبين في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية

❖ التقارب مع معايير المحاسبة الأمريكية.

1. تلبية رغبة مجلس الوحدة الاقتصادية بالاتحاد الأوروبي بإصدار معايير محاسبية جديدة تساعدها على توحيد التطبيق المحاسبي بين دول الاتحاد الأوروبي على غرار توحيد العملة الأوروبية.
2. الأخذ بعين الاعتبار التطورات الكبيرة والتغيرات التي حدثت وخاصة قيام العديد من دول العالم بإصدار معايير محاسبة محلية تستند بشكل أساسي على معايير المحاسبة الدولية.
3. حدوث بعض التجاوزات والاستغلال السيئ من قبل بعض المحاسبين لتلك المعايير عبر استغلالهم لبعض نقاط الضعف الموجودة بالمعايير والتي كان احد نتائجها ظهور المحاسبة الإبداعية.

❖ أساليب لا تتفق مع المعايير المحاسبية

قد يستغل معدو البيانات المالية مهارتهم ومعارفهم أو بعض الثغرات القانونية في استخدام أساليب لا تتفق مع القواعد والمعايير المحاسبية، للتلاعب بالأرقام الواردة بالقوائم المالية من أجل تقديم انطباع مضلل عن الأداء بما يعكس رغبات ومصالح الإدارة أكثر من كونه انعكاساً للأداء الاقتصادي الحقيقي للمنشأة ومن أمثلة ذلك التلاعب في الدفاتر والسجلات بهدف التأثير على مدى دلالة القوائم المالية للشركة، ويحدث هذا النوع من التلاعب بتوجيه من الإدارة التي يفترض أنها تعمل على منع التلاعب ولكنها قد تستخدم سلطاتها في القيام بالتلاعب واصطناع وسائل إخفائه ومن أبرز الأمثلة على ذلك، التلاعب في تقييم بضاعة آخر المدة، التلاعب في تكوين المخصصات، تقليل المصروفات، إدراج مبيعات وهمية، تكوين احتياطات سرية.

يمكننا القول أن مفهوم المحاسبة الإبداعية يمكن النظر إليه من زاويتين: الأولى إيجابية وتتمثل في إيجاد حلول وإجراءات محاسبية غير مألوفة تساعد على اتخاذ القرارات، كما يمكنها أن توفر معلومات محاسبية ذات جودة عالية مفيدة ومجدية لمستعملها، وتعمل على التجديد والتطوير في الطرق والإجراءات المحاسبية. أما الثانية فهي سلبية وتتمثل في إتباع الحيل وأساليب التغليف والتلاعب بالأرقام من أجل إظهار وضعية معينة تخدم مصالح أطراف معينة أو إخفاء حقائق معينة. ويربط الكثير من الباحثين ظهور المحاسبة الإبداعية بمواجهة الشركات صعوبات خلال الأزمات التي عرفتھا فترة الثمانينات من القرن الماضي، فنتج هنالك ضغط كبير على المحاسبين والماليين والمدققين لتضخيم الأرباح وتوضيح الوضعية المالية للمؤسسة بصورة أفضل. ومنه يتضح أن المحاسبة الإبداعية هي عملية أو ممارسة يستطيع المحاسبون استخدام معرفتهم بالقواعد والإجراءات المحاسبية لمعالجة الأرقام المسجلة في حسابات المؤسسة أو التلاعب بها قصد تحقيق أهداف معينة.

❖ المراجع و المصادر

- عمرون. (2021). أثر المحاسبة الابداعية على جودة القوائم المالية (Doctoral dissertation) جامعة المسيلة.
- زيتوني, كريمة, & ربحي. (2022). المعايير المحاسبية الدولية كآلية للحد من المحاسبة الإبداعية (دراسة استطلاعية) (Doctoral dissertation, جامعة ابن خلدون-تيارت).
- جبلي, & بزاز وليد. (2022). أساليب المحاسبة الإبداعية المستخدمة للتلاعب وأثرها على موثوقية المعلومات المحاسبية (Doctoral dissertation, university center of abdalhafid) (boussof-MILA).
- بلحياي. (2021). المحاسبة الإبداعية وأساليب ممارستها في القوائم المالية. المجلة الجزائرية للاقتصاد والمالية, 12(1), 7-17.
- سعدي, عبد الحق, شيخ, & عبد القادر. (2021). المحاسبة الإبداعية وأثرها على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية. مجلة أوراق إقتصادية, 5(1), 01-21.
- لعروسي, & آسيا. (2019). تأثير المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية في الجزائر. "دراسة إستطلاعية" (Doctoral dissertation, Université de M'sila).
- سعيدة, الهامل, ونام, مدني, & غانية. (2020). التدقيق الداخلي كآلية للحد من ممارسات المحاسبة الابداعية.
- ياسين, & حبيل. (2021). دور محافظ الحسابات في الحد من المحاسبة الإبداعية (Doctoral dissertation, جامعة المسيلة).