



قياس وتفسير أثر جودة الأداء المهني لراقب الحسابات على مخاطر التقارير المالية - دراسة ميدانية

Assessing and Interpreting the Impact of the Auditor's Professional Performance Quality on the Financial Reporting Risk-A Field Study

رسالة مقدمة لقسم المحاسبة والمراجعة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد

الباحث / إبراهيم سعد إبراهيم سعودي

معيد بقسم المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

إشراف

أ.د. / محمد عبدالفتاح محمد أ.د. / فريد محرم فريد إبراهيم

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة - جامعة عين شمس

وكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب

كلية التجارة - جامعة عين شمس

٢٠١٦ م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَقُلْ أَعْمَلُوا فَسَيَرَى اللَّهُ عَمَلَكُمْ
وَرَسُولُهُ وَالْمُؤْمِنُونَ وَسَرِدُونَ
إِلَى عَلِمٍ وَالشَّهَدَةِ الْغَيْبِ فَيَتَعَظَّمُونَ
بِمَا كُنْتُمْ تَعْمَلُونَ

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

سورة التوبة - الآية (١٠٥)



الدراسات الجامعية
قسم المحاسبة والمراجعة

اسم الباحث: إبراهيم سعد إبراهيم سعودي
عنوان الرسالة: "قياس وتفسير أثر جودة الأداء المهني لمرأب الحسابات على
مخاطر التقارير المالية- دراسة ميدانية"

الدرجة العلمية: ماجستير المحاسبة.

لحنة المناقشة والحكم على الرسالة:

١- الأستاذ الدكتور / محمد محمود عبدالمجيد رئيساً

أستاذ المحاسبة المراجعة- كلية التجارة- جامعة عين شمس.

٢- الأستاذ الدكتور / عبدالوهاب نصر علي عضواً

أستاذ المحاسبة المراجعة- كلية التجارة- جامعة الاسكندرية.

٣- الأستاذ الدكتور / محمد عبدالفتاح محمد مشرفاً

أستاذ المحاسبة المراجعة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب - كلية
التجارة- جامعة عين شمس.

٤- الأستاذ الدكتور / فريد محرم فريد مشرفاً بالاشتراك

أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد- كلية التجارة- جامعة عين شمس.

تاريخ البحث

٢٠١٦ / /

أجازت الرسالة

٢٠١٦ / /

ختم الإجازة

٢٠١٦ / /

شكر وتقدير

إن الحمد لله نستعينه ونستغفره ونعود به من شرور أنفسنا ومن سينات أعمالنا،
وأصلى وأسلم على سيدنا محمد رسول الله وعلى آله وصحبه ومن والاه

بعد التوجّه بالشكر لله العلي القدير الذي أعاّن الباحث على إنجاز هذه الدراسة، يتقدّم الباحث بأسمى آيات الشكر والتقدير وعظيم الاحترام لأستاذه ومعلمه الأستاذ الدكتور / محمد عبدالفتاح محمد أستاذ المحاسبة والمراجعة ووكيل الكلية لشئون التعليم والطلاب بكلية التجارة جامعة عين شمس، وذلك لموافقته على الإشراف على الرسالة، واهتمامه البالغ، ومتابعته الدقيقة، وآراءه السديدة للباحث، فجزاه الله عن الباحث خير الجزاء، وبارك الله في علمه.

كما يتقدّم الباحث بتسجيل عميق الشكر والتقدير والعرفان للأستاذ الدكتور / فريد محرم فريد إبراهيم أستاذ المحاسبة والمراجعة المساعد بكلية التجارة جامعة عين شمس على رعايته الدائمة، وتشجيعه المستمر، وإرشاداته القيمة للباحث، فجزاه الله عن الباحث خير الجزاء.

كما يتقدّم الباحث بعظيم الشكر والتقدير للأستاذ الدكتور / محمد محمود عبدالمجيد أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس على تفضيل سيادته بقبول رئاسة لجنة المناقشة والحكم على الرسالة ليفيد الباحث بعلمه ويتّري المناقشة بمالحظاته القيمة التي طالما أضافت الباحثين في مجال المراجعة بكلية، زاده الله علماً ورفعه.

ويعجز لسان الباحث عن وصف عظيم شكره وامتنانه للأستاذ الدكتور / عبدالوهاب نصر علي أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة - جامعة الإسكندرية على تفضيل سيادته بقبول الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة بالرغم من كثرة شواغله وارتباطاته، متعملاً الله بموفور الصحة والعافية وجعل علمه زخراً له عنده.

ويتقدّم الباحث بالشكر لأسرته وعائلته على مساندتهم ودعمهم المستمرين له طوال فترة إعداد الرسالة، ولا يفوت الباحث ذكر أن أي قصور أو تقصير في إعداد الرسالة هو مسؤولية الباحث.

اہد

إلى من مهدا لي طريق العلم بعد الله...
إلى من ذلا لي الصعب بدعواتهما الصالحة...
إلى من وقفا بجانبي وكان لهما الفضل بعد
الله عز وجل فيما وصلت إليه...
إلى والدي أدام الله عليهما الصحة والعافية
ورزقني برهما ورضاهما...
إلى أخوتي جعلهم الله عوناً لي...
إلى أباي وأمي

الباحث

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
٢٧-١	الفصل الأول: الإطار العام للدراسة
٢	أولاً: مقدمة.
٣	ثانياً: مشكلة الدراسة.
٤	ثالثاً: الدراسات السابقة.
٤	(١-٣) دراسات متعلقة بموضوع جودة الأداء المهني لمراقب الحسابات.
٩	(٢-٣) دراسات متعلقة بموضوع مخاطر التقارير المالية.
١١	(٣-٣) دراسات حولت الربط بين جودة الأداء المهني ومخاطر التقارير المالية.
٢٠	(٤-٣) تقييم الدراسات السابقة.
٢١	رابعاً: الهدف العام للدراسة.
٢٢	خامساً: أهمية الدراسة.
٢٢	سادساً: فروض الدراسة.
٢٤	سابعاً: متغيرات الدراسة.
٢٤	ثامناً: منهج الدراسة.
٢٥	تاسعاً: حدود الدراسة.
٢٦	عاشرًا: خطة الدراسة.
٦٤-٢٨	الفصل الثاني: الإطار المفاهيمي لجودة الأداء المهني لمراقب الحسابات
٢٩	مقدمة.
٣٠	أولاً: مفهوم جودة الأداء المهني لمراقب الحسابات.
٣١	(١-١) من منظور علاقتها باكتشاف المخالفات.
٣٢	(٢-١) من منظور علاقتها بمخاطر المراجعة.
٣٣	(٣-١) من منظور علاقتها بمعايير المراجعة المتعارف عليها (GAAS).
٣٤	(٤-١) من منظور علاقتها باهتمام الأطراف المرتبطة بعملية المراجعة.
٣٥	ثانياً: مؤشرات الاستدلال على جودة الأداء المهني.
٣٦	(١-٢) مؤشرات الاستدلال على جودة الأداء المهني والمرتبطة بمكتب المراجعة.
٣٦	(٢-١-٢) حجم مكتب المراجعة.
٤٢	(٢-١-٢) سمعة وشهرة مكتب المراجعة.
٤٣	(٣-١-٢) المنافسة.
٤٧	(٤-١-٢) التخصص الصناعي لمراقب الحسابات.

رقم الصفحة	الموضوع
٥٠	(٢-٢) مؤشرات الاستدلال على جودة الأداء المهني والمرتبطة بفريق عمل المراجعة.
٥٠	(١-٢-٢) الخبرة المهنية Expertise .
٥١	(٢-٢-٢) استقلال مراقب الحسابات Auditor Independence .
٥٤	(٣-٢) مؤشرات الاستدلال على جودة الأداء المهني والمرتبطة بالمنشأة محل المراجعة.
٥٤	(١-٣-٢) حجم منشأة العميل والحالة المالية Size and Financial .
٥٦	(٢-٣-٢) هيكل الرقابة الداخلية Internal Control .
٥٨	ثالثاً: أهمية تحقيق جودة الأداء المهني لمراقب الحسابات.
٥٨	(١-٣) أحد دعائم آليات حوكمة الشركات.
٥٨	(٢-٣) تأكيد الالتزام بمعايير المراجعة.
٥٩	(٣-٣) الحد من عدم تماثل المعلومات بين حملة الأسهم والإدارة.
٥٩	(٤-٣) استعادة الثقة في المعلومات المنشورة بالقوائم المالية.
٥٩	(٥-٣) تضييق فجوة التوقعات في المراجعة Expectation Gab in Auditing .
٦٠	(٦-٣) تعزيز إمكانية اكتشاف المخالفات والأخطاء الموجودة في القوائم المالية.
٦٠	(٧-٣) تخفيض تكلفة الوكالة.
٦١	رابعاً: آليات تحسين جودة الأداء المهني.
٦١	(٤-١) الرقابة على الجودة.
٦٢	(٤-١-٤) إنشاء إدارة مستقلة لرقابة الجودة Self-Control .
٦٢	(٤-١-٤) مراجعة النظير Peer Review .
٦٣	(٤-٢) لتأهيل العلمي والعملي لمراقب الحسابات Qualification and Practical .
٦٣	(٤-٣) وجود لجان مراجعة Audit Committee .
٦٤	خلاصة الفصل.
١٠٥-٦٥	الفصل الثالث: الإطار المفاهيمي لمخاطر التقارير المالية و موقف مراقب الحسابات منها
٦٦	مقدمة.
٦٦	أولاً: الإطار المفاهيمي لمخاطر التقارير المالية.
٦٨	(١-١) ماهية مخاطر التقارير المالية.
٦٩	(١-١-١) الفرص لإعداد التقارير المالية الاحتيالية.
٧١	(١-١-٢) الدوافع / الضغوط لإعداد التقارير المالية الاحتيالية.
٧٢	(١-٣-١) التصرفات/تبريرات التصرفات لإعداد التقارير المالية الاحتيالية.

رقم الصفحة	الموضوع
٧٣	(٢-١) عوامل مخاطر التقارير المالية(الأسباب).
٧٥	(١-٢-١) إدارة الأرباح.
٧٩	(٢-٢-١) الأخطاء والغش والتصرفات غير القانونية.
٨١	(٣-١) أنواع مخاطر التحريفات الهمامة والمؤثرة.
٨١	(١-٣-١) تحريفات ناشئة من اختلاس الأصول.
٨٢	(٢-٣-١) التحريفات الناتجة عن إعداد التقارير المالية الاحتيالية.
٨٣	(٤-١) صور مخاطر التقارير المالية.
٨٥	(١-٤-١) مخاطر الافصاح.
٨٧	(٢-٤-١) مخاطر المعلومات المحاسبية.
٨٨	(٣-٤-١) عدم ملائمة استخدام فرض الاستمرارية في إعداد القوائم المالية.
٩٠	ثانياً: دور مراقب الحسابات في الحد من مخاطر التقارير المالية.
٩١	(١-٢) مسؤوليات مراقب الحسابات تجاه مخاطر التقارير المالية.
٩٢	(١-١-٢) المسئولية المدنية تجاه العملاء.
٩٢	(٢-١-٢) المسئولية المدنية تجاه الطرف الثالث.
٩٢	(٣-١-٢) المسئولية الجنائية لمراقب الحسابات.
٩٣	(٢-٢) دور مراقب الحسابات في الحد من عوامل مخاطر التقارير المالية.
٩٤	(١-٢-٢) عوامل مخاطر التقارير المالية ومعايير المراجعة.
٩٤	(٢-٢-٢) محددات دور مراقب الحسابات في الحد من عوامل مخاطر التقارير.
٩٦	(٣-٢-٢) دور مراقب الحسابات في الحد من ممارسات إدارة الأرباح المتعففة.
٩٧	(٤-٢-٢) دور مراقب الحسابات في الحد من الغش والتصرفات غير القانونية.
١٠٠	(٣-٢) تطور دور وإجراءات مراقب الحسابات في التقرير عن الغش.
١٠١	(٤-٢) وسائل تحسين دور مراقب الحسابات في الحد من مخاطر التقارير المالية.
١٠١	(١-٤-٢) دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية.
١٠٢	(٢-٤-٢) التخطيط الجيد لعملية المراجعة.
١٠٢	(٣-٤-٢) تقرير عملية المراجعة.
١٠٤	خلاصة الفصل.
١٥١-١٥٦	الفصل الرابع: الدراسة الميدانية
١٠٧	مقدمة.
١٠٧	أولاً: أداة الدراسة الميدانية.

رقم الصفحة	الموضوع
١٠٨	ثانياً: عينة الدراسة الميدانية.
١١٠	ثالثاً: اختبار الثبات والصدق . Reliability & Validity
١١٢	رابعاً: الاتساق الداخلي . Internal Consistency
١١٤	(١-٤) الاتساق الداخلي لجميع فقرات متغير حجم وسمعة مكتب المراجعة.
١١٥	(٢-٤) الاتساق الداخلي لفقرات التخصص الصناعي لمراقب الحسابات.
١١٦	(٣-٤)الاتساق الداخلي لفقرات محور الخبرة المهنية لمراقب الحسابات.
١١٧	(٤-٤) الاتساق الداخلي لفقرات محور استقلال مراقب الحسابات.
١١٨	(٤-٥) الاتساق الداخلي لفقرات محور رقابة الجودة بمكتب المراجعة.
١١٩	(٤-٦) الاتساق الداخلي لفقرات محور ممارسات إدارة الأرباح .
١٢٠	(٤-٧) الاتساق الداخلي لفقرات محور الأخطاء والغش والتصرفات غير القانونية.
١٢١	(٤-٨) الاتساق الداخلي لفقرات محور القصور والعجز في نظام الرقابة الداخلية.
١٢٢	خامساً: اختبار طبيعة البيانات . Test of Normality
١٢٤	سادساً: المقاييس الاحصائية الوصفية.
١٢٤	(١-٦) المقاييس الاحصائية الوصفية لفقرات المتغير حجم وسمعة مكتب المراجعة.
١٢٦	(٢-٦) المقاييس الوصفية لفقرات متغير التخصص الصناعي لمراقب الحسابات.
١٢٨	(٣-٦) المقاييس الوصفية لفقرات متغير الخبرة المهنية لمراقب الحسابات (X3).
١٣٠	(٤-٦) المقاييس الوصفية لفقرات متغير استقلال مراقب الحسابات (X4).
١٣٢	(٤-٥) المقاييس الوصفية لفقرات متغير رقابة الجودة بمكتب المراجعة (X5).
١٣٣	(٤-٦) المقاييس الوصفية لفقرات متغير إدارة الأرباح (Y1).
١٣٥	(٤-٧) المقاييس الوصفية لفقرات متغير الأخطاء والغش والتصرفات غير القانونية.
١٣٦	(٤-٨) المقاييس الوصفية لفقرات متغير القصور والعجز في نظام الرقابة الداخلية.
١٣٨	سابعاً: اختبار فروض الدراسة.
١٣٨	(١-٧) اختبار الفرض الأول.
١٣٩	(٢-٧) اختبار الفرض الثاني.
١٤٠	(٣-٧) اختبار الفرض الثالث.
١٤٣	(٤-٧) اختبار الفرض الرابع.
١٤٥	(٥-٧) اختبار الفرض الخامس.
١٤٧	(٦-٧) اختبار الفرض السادس.

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
١٥٦-١٥٢	الفصل الخامس: نتائج الدراسة والتوصيات
١٥٣	أولاً: نتائج الدراسة.
١٥٥	ثانياً: التوصيات.
١٧٧-١٥٧	مراجع الدراسة
١٥٨	المراجع العربية.
١٦٤	المراجع الأجنبية.
١٨٩-١٧٨	الملاحق
١٧٩	نموذج قائمة الاستقصاء.
١٩٠	ملخص الدراسة باللغة العربية.
١٩٩	متغيرات الدراسة.
(٦-١)	Thesis Summary

قائمة الجداول

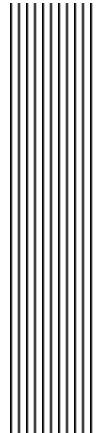
رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٢٤	متغيرات الدراسة.	(١-١)
٤١	الصفات المميزة لكل مجموعة (المكاتب الكبيرة والمكاتب الصغيرة).	(٢-١)
٧٨	أساليب إدارة الأرباح.	(٣-١)
٨٤	صور مخاطر التقارير المالية.	(٣-٢)
١٠٧	ترميز متغيرات البحث.	(٤-١)
١٠٩	عدد ونسب الاستثمارات الواردة والقابلة للتحليل.	(٤-٢)
١٠٩	توزيع المجموعة الأولى (مراقبي الحسابات) حسب المؤسسة العاملون بها.	(٤-٣)
١١٠	توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل.	(٤-٤)
١١٠	توزيع عينة الدراسة حسب عدد سنوات الخبرة.	(٤-٥)
١١٢	معاملات الثبات والصدق لمحاور الدراسة.	(٤-٦)
١١٤	معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة لمحور حجم وسمعة مكتب المراجعة والدرجة الكلية لجميع فقرات المحور.	(٤-٧)
١١٥	معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة لمحور التخصص الصناعي والدرجة الكلية لجميع فقرات المحور.	(٤-٨)
١١٦	معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة لمحور الخبرة وبين الدرجة الكلية لفقرات المحور.	(٤-٩)
١١٧	معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة لمحور استقلال مراقب الحسابات والدرجة الكلية لجميع فقرات المحور.	(٤-١٠)
١١٨	معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة لمحور رقابة الجودة بمكتب المراجعة والدرجة الكلية لجميع فقرات المحور.	(٤-١١)
١١٩	معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة لمحور ممارسات إدارة الأرباح والدرجة الكلية لجميع فقرات المحور.	(٤-١٢)
١٢٠	معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة لمحور الأخطاء والغش والتصرفات غير القانونية والدرجة الكلية لجميع فقرات المحور.	(٤-١٣)
١٢١	معاملات الارتباط بين درجة كل فقرة لمحور القصور والعجز في نظام الرقابة الداخلية والدرجة الكلية لجميع فقرات المحور.	(٤-١٤)
١٢٢	اختبار طبيعة البيانات لمتغيرات (أقسام) الدراسة.	(٤-١٥)
١٢٤	المتوسطات والاحراف المعياري ومعامل الاختلاف لإجابات (مراقبي الحسابات- المديرين الماليين) بالنسبة للتغيير حجم وسمعة مكتب المراجعة(X1).	(٤-١٦)

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
١٢٦	المتوسطات والانحراف المعياري ومعلم الاختلاف لإجابات (X2).	(٤-١٧)
١٢٨	المتوسطات والانحراف المعياري ومعلم الاختلاف لإجابات (مراقبي الحسابات- المديرين الماليين) بالنسبة للمتغير الخبرة المهنية لمراقب الحسابات (X3).	(٤-١٨)
١٣٠	المتوسطات والانحراف المعياري ومعلم الاختلاف لإجابت (مراقبي للحسابات- المديرين الماليين) بالنسبة للمتغير لستقلال مراقب للحسابات (X4).	(٤-١٩)
١٣٢	المتوسطات والانحراف المعياري ومعلم الاختلاف لإجابت (مراقبي للحسابات- المديرين الماليين) بالنسبة للمتغير رقابة الجودة بمكتب المراجعة(X5).	(٤-٢٠)
١٣٣	المتوسطات والانحراف المعياري ومعلم الاختلاف لإجابت (مراقبي للحسابات- المديرين الماليين) بالنسبة للمتغير إدارة الأرباح (Y1).	(٤-٢١)
١٣٥	المتوسطات والانحراف المعياري ومعلم الاختلاف لإجابات (مراقبي الحسابات- المديرين الماليين) بالنسبة للمتغير الأخطاء والغش والتصرفات غير القانونية(Y2).	(٤-٢٢)
١٣٦	المتوسطات والانحراف المعياري ومعلم الاختلاف لإجابات (مراقبي الحسابات- المديرين الماليين) بالنسبة للمتغير الفصور والعجز في نظام الرقابة الداخلية(Y3).	(٤-٢٣)
١٣٨	مصفوفة الارتباط بين أبعد جودة الأداء المهني لمراقب الحسابات واكتشاف ممارسات إدارة الأرباح.	(٤-٢٤)
١٣٩	مصفوفة الارتباط بين أبعد جودة الأداء المهني لمراقب الحسابات واكتشاف الأخطاء والغش.	(٤-٢٥)
١٤١	مصفوفة الارتباط بين أبعد جودة الأداء المهني لمراقب الحسابات واكتشاف الفصور والعجز نظام الرقابة الداخلية.	(٤-٢٦)
١٤٢	ملخص إجمالي لاختبار الفروض (الأول والثاني والثالث).	(٤-٢٧)
١٤٣	معالم نموذج الانحدار المتدرج المقترن لاكتشاف ممارسات إدارة الأرباح (Y1).	(٤-٢٨)
١٤٦	معالم نموذج الانحدار المتدرج المقترن لاكتشاف الأخطاء والغش والتصرفات غير القانونية (Y2).	(٤-٢٩)
١٤٨	معالم نموذج الانحدار المتدرج المقترن لاكتشاف الفصور والعجز في نظام الرقابة الداخلية.	(٤-٣٠)
١٥٠	ملخص إجمالي لاختبار الفروض (الرابع والخامس والسادس).	(٤-٣١)
١٥١	معالم نموذج الانحدار البسيط المقترن لاكتشاف مخاطر التقلبات المالية.	(٤-٣٢)

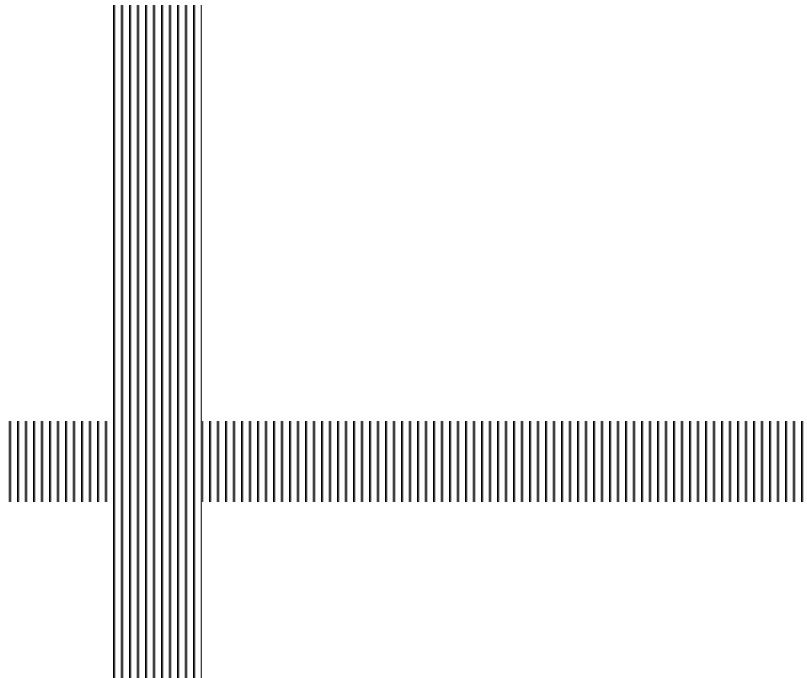
قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
٣١	مفهوم جودة الأداء المهني لمراقب الحسابات.	(٢-١)
٣٦	مؤشرات الاستدلال على جودة الأداء المهني.	(٢-٢)
٦٨	الإطار المفاهيمي لمخاطر التقارير المالية.	(٣-١)
٧٥	الفرق بين إدارة الأرباح والغش.	(٣-٢)
٧٧	د الواقع إدارة الأرباح.	(٣-٣)
٨٠	أنواع الغش.	(٣-٤)
٩١	دور مراقب الحسابات في الحد من مخاطر التقارير المالية.	(٣-٥)
١٩٨	مختصر الرسالة.	



الفصل الأول

الإطار العام للدراسة



أولاً: مقدمة:

تسعى إدارة المنشأة إلى الحصول على منافع خاصة من عملية إعداد التقارير المالية، مستخدمة في ذلك بعض الممارسات المحاسبية الاحتيالية، التي تخرج عن التطبيق السليم للمبادئ المحاسبية المعترف عليها GAAP، مما أدى إلى حدوث العديد من حالات الانهيار المالي لبعض المنشآت ذات التقل الاقتصادي، وعدم استقرار أسواق المال وضياع أموال المستثمرين وأصحاب المصلحة في المنشآت، وأثيرت تساؤلات حول مدى مسؤولية مراقبى الحسابات عن تلك الانهارات، مما استدعت ضرورة تحقيق جودة الأداء المهني لمراقب الحسابات، وذلك لدورها الهام في دعم الثقة والمصداقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية، وتوفير تأكيد معقول بأن القوائم المالية حالية من التحرifات الجوهرية، والمساهمة في تخفيض عدم تماثل المعلومات، وبالتالي تحظى جودة الأداء المهني لمراقب الحسابات باهتمام الباحثين والأكاديميين والممارسين لمهنة المراجعة.

هذا، وتنشأ مخاطر التقارير المالية نتيجة لتدخل الإدارة المتعمد للتأثير على المركز المالي للمنشأة، حيث أشار (Charles, S., et al., 2010, pp.17-19) إلى أن مخاطر التقارير المالية هي "مخاطر التحرifات الجوهرية بالتقارير المالية، وتنشأ تلك المخاطر نتيجة لمخاطر التلاعب في الأرباح ومخاطر حوكمة الشركات، حيث تتحول إدارة الأرباح إلى تلاعب في الأرباح بالاعتماد على بعض من الممارسات المحاسبية الاحتيالية وذلك في ظل وجود هيكل ضعيف للحكومة أو غير فعال، وبالتالي تتحول القوائم المالية إلى قوائم احتيالية أو مضللة، نتيجة التضليل المتعمد من خلال الاحتيال والتصرفات غير القانونية للشركات مما يفقد الثقة في القوائم المالية، وفي نفس السياق أوضح (Shih-Chung Yen, 2013, P.265; Hussain M .,et al.,2010, P.66) أن أهم الفرص لتمرير تلك المخاطر الضعف والقصور في هيكل الرقابة الداخلية باعتباره خط الدفاع الأول للكشف عن الممارسات الاحتيالية.