

**التحديات التي تواجه المحاسبين القانونيين في اكتشاف  
ممارسات المحاسبة الاحتيالية في الشركات اليمنية:**  
**دراسة ميدانية على المحاسبين القانونيين اليمنيين**  
**أ. أروى أحمد قائد فرحان المجيدي**  
**مدرس مساعد في قسم المحاسبة بكلية العلوم الإدارية**  
**الجامعة الوطنية- تعز - اليمن**

٩

**ملخص البحث**

هدفت هذه الدراسة التعرف على المحاسبة الاحتيالية والدوافع التي تحفز إدارة الشركات لممارستها وتحديد الوسائل المختلفة لتنفيذ ممارسات المحاسبة الاحتيالية. والتعرف على أهم التحديات التي تواجه المحاسبين القانونيين اليمنيين في اكتشاف المحاسبة الاحتيالية. ولتحقيق هذه الأهداف فقد احتوى البحث على الإطار النظري للدراسة والذي تناول مختلف الموضوعات ذات العلاقة بالمحاسبة الاحتيالية، وعلى الجانب الميداني للدراسة، وتم اعداده بالاعتماد على استبانة الدراسة التي تم توزيعها على جميع أفراد مجتمع الدراسة، والذي يتكون من (٢٢٦) مراجعة خارجياً، وذلك عبر نماذج جوجل درايف وبلغ عدد الاستبانات التي تمت الإجابة عليها (١٠٠) استبانة، وقد قامت الباحثة بتحليل البيانات التي تم الحصول عليها من واقع إجابات أفراد العينة على اسئلة الاستبانة، بالاعتماد على الاساليب والطرق الاحصائية التي يتضمنها البرنامج الاحصائي (SPSS)، وتمثل تلك الأساليب في كل من اختبار كرونباخ الفا، واختبار التوزيع الطبيعي للبيانات، وأساليب التحليل الوصفي، وتحليل التباين، وتحليل الانحدار البسيط، واختبار (T) للعينة الواحدة، وتحليل الارتباط، وقد أظهر اختبار كرونباخ الفا، أن قيمة معامل الفا لجميع اسئلة الاستبانة بلغت (٩٥.١٪)، مما يدل على الترابط والثبات الداخلي للفقرات، كما أظهرت نتائج تحليل البيانات أن المحاسبين القانونيين اليمنيين يواجهون تحديات تحد من دورهم في اكتشاف المحاسبة الاحتيالية من أهمها : محدودية وقت عميل المحاسب القانوني، والاعتماد على أسلوب العينات في المحاسب القانوني. وبناءً على تلك النتائج فقد أوصت الدراسة ب : ضرورة قيام جمعية المحاسبين القانونيين اليمنيين ومكاتب المحاسب القانوني، وسائر الجهات المنظمة للمهنة بإيجاد الآليات اللازمة للتغلب على التحديات التي تواجه المحاسبين القانونيين اليمنيين في

اكتشاف المحاسبة الاحتياطية، و ضرورة تضيق نطاق المرونة المتاحة في المبادئ والمعايير المحاسبية، بحيث لا يُسمح باستخدامها إلا في حالات معينة ومحددة، كما أوصت الدراسة بإجراء عدد من الدراسات المستقبلية المتعلقة بموضوع هذه الدراسة ومنها " ممارسة الشك المهني للمحاسب القانوني اليمني ودوره في اكتشاف المحاسبة الاحتياطية).

الكلمات المفتاحية: التحديات - المحاسبين القانونيين - ممارسات المحاسبة الاحتياطية - الشركات اليمنية: "

## Challenges Facing Certified Public Accountants (CPAs) in Detecting Fraudulent Accounting Practices in Yemeni Companies: A Field Study on Yemeni CPAs

### Abstract

This study aimed to identify the nature of fraudulent accounting, the motives driving corporate management to engage in such practices, and the various methods used for their execution. Furthermore, it sought to determine the key challenges facing Yemeni Certified Public Accountants (CPAs) in detecting fraudulent accounting. To achieve these objectives, the research included a theoretical framework covering literature related to fraudulent accounting and an empirical study based on a questionnaire.

The questionnaire was distributed to the entire study population, consisting of (226) external auditors, via Google Forms; (100) valid responses were retrieved. The data were analyzed using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), employing several statistical methods, including Cronbach's Alpha, Normality Testing, Descriptive Analysis, Analysis of Variance (ANOVA), Simple Regression Analysis, One-Sample T-test, and Correlation Analysis. Notably, the Cronbach's Alpha coefficient for the questionnaire items was (95.1%), indicating high internal consistency and reliability. Yemeni CPAs face significant challenges that limit their effectiveness in detecting fraudulent accounting, primarily: the limited time allocated by the client to the CPA, and the reliance on sampling techniques in the auditing process.

Based on these results, the study recommended the following:

The Yemeni Association of Certified Public Accountants (YACPA), accounting firms, and regulatory bodies must establish the necessary mechanisms to overcome the challenges facing CPAs in fraud detection.

There is a pressing need to narrow the scope of flexibility available in accounting principles and standards, restricting their application to specific, well-defined cases. The study also suggested future research on related topics, such as “The Practice of Professional Skepticism among Yemeni CPAs and Its Role in Detecting Fraudulent Accounting.”

**Keywords:** Challenges; Certified Public Accountants (CPAs); Fraudulent Accounting Practices; Yemeni Companies.