

الإرتقاء بالتعليم المحاسبي لتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة
"من وجهة نظر خريجي التخصصات المحاسبية في الجامعات الجزائرية"

Accounting education advancement to achieve the requirements of Accountancy Profession practice
The point of view graduates of accounting specialties in Algerian universities

سميحة بوحفص^{1*}، سعاد معاليم²،

¹ كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة خنشلة (الجزائر)، (bouhafs.samiha@univ-khenchela.dz)

² كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة (الجزائر)، (souad.malim@univ-biskra.dz)

تاريخ الاستلام: 2021/01/15، تاريخ المراجعة: 2021/01/20، تاريخ القبول: 2021/04/24

ملخص: تهدف هذه الدراسة إلى تحديد سبل الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية من خلال تعديل المناهج الدراسية وتطوير الأساليب التعليمية لتحقيق المتطلبات الأساسية لممارسة مهنة المحاسبة المتمثلة في كل من المعارف، المهارات والخبرات. استخدمت الباحثين المنهج الوصفي التحليلي، أين تم الاعتماد على الاستبانة لجمع بيانات الدراسة، حيث وزعت على عينة قدرها 185 فرد من خريجي التخصصات المحاسبية في الجامعات الجزائرية. خلصت هذه الدراسة إلى أن هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين متغيري الدراسة، أي أن الارتقاء بالتعليم المحاسبي كفيل بتحقيق المعارف، المهارات والخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة.
الكلمات المفتاح: تعليم محاسبي؛ مهنة المحاسبة؛ معارف؛ مهارات؛ خبرات.
تصنيف JEL: M41؛ I20

Abstract: the study aims to identify ways of refining accounting educational improvements in Algerian Universities through adaptation of curricula and developments of educational methods to achieve the basic requirements for the practice of Accountancy Profession represented by knowledge, skills, and experiences. The researchers used a descriptive and analytical approach, where a questionnaire was designed for data collection, it was distributed to a sample of 185 Algerian Universities graduates of accounting disciplines.
The study concluded that there is a statistically significant relationship between accounting educational improvements and the basic requirements for the practice of Accountancy Profession.

Keywords: Accounting Education; Accountancy Profession; Knowledge; Skills; Experiences.
Jel Classification Codes : I20 ; M41

* سميحة بوحفص bouhafs.samiha@univ-khenchela.dz

I - تمهيد :

تعتبر جودة التعليم العالي من أبرز المؤشرات التي تحدد مدى تقدم وتطور دولة دون الأخرى، فهي أساس بناء مجتمع مثقف وقادر على الإرتقاء بذاته، إذ يعد من أبرز أهداف التعليم العالي تقديم مخرجات ذات جودة تخدم الصالح العام والخاص، من هذا المنطلق وفي إطار الإهتمام بالمحاسبة كعلم من العلوم الإقتصادية تم التركيز على تقديمها ضمن برامج التعليم العالي لإيصالها وفق منهجية علمية صحيحة كتخصص مستقل بذاته ضمن الفروع المالية.

وفق هذا إحتمل التعليم المحاسبي مكانة هامة داخل المنظومة التعليمية في الجامعات الجزائرية، كونه من التخصصات المالية التي تلقى إقبالا كبيرا من الطلبة نظرا لما تقدمه من مخرجات ذات طلب واسع في سوق العمل، سواء من قبل المؤسسات الإقتصادية الخاصة أو العامة، أو المهني المحاسبية المستقلة بتفرعاتها، إلا أن ما يعاب على مخرجات التعليم المحاسبي سواء في الجامعات العربية بصفة عامة أو الجامعات الجزائرية بصفة خاصة أنها لا ترقى إلى تقديم مخرجات مؤهلة للعمل مباشرة، حيث أنها تعاني قصورا ملحوظا في نظمها التعليمية، مما إنعكس بوضوح على نوعية وجودة المخرجات المقدمة.

لهذا سعت العديد من الدول جاهدة إلى الإرتقاء بمناهج التعليم المحاسبي لديها لضمان المتطلبات الأساسية لممارسة مهنة المحاسبة، من خلال تعديل برامجها التعليمية لضمان خريجين ذوي معرفة علمية عالية تساعدهم في العمل الميداني، بالإضافة لتوفير مؤطرين من ذوي الإختصاص المهني للمساهمة في تكوين خريجين يتحلون بالمهارات اللازمة للممارسة العملية، تكثيف التربصات والخبرات الميدانية لضمان إكتساب خرجي هذا التخصص الخبرة المطلوبة لممارسة مهنة المحاسبة، بالإضافة إلى تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية التي تعد أحد أهم الركائز في إعداد مهنيين محاسبين مؤهلين لسوق العمل يتحلون بالقدر الكافي من الروح، القيم، الأخلاق والسلوك المهني.

I.1- إشكالية الدراسة:

إنطلاقا مما سبق، وباعتبار أن التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية يحتاج إلى تعديلات شاملة للوصول إلى توفير كواد مؤهلة لممارسة مهنة المحاسبة، تم تبني الإشكالية التالية:

كيف يمكن الإرتقاء بالتعليم المحاسبي لتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة من وجهة نظر خريجي التخصصات المحاسبية في الجامعات الجزائرية؟

إنطلاقا من الإشكالية المطروحة يمكن وضع الأسئلة الفرعية التالية:

- هل هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر تعزى إلى التخصص العلمي؟
- هل هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر تعزى إلى الوظيفة؟
- هل يساهم الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية المعارف اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة؟
- هل يساهم الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية المهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة؟
- هل يساهم الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية الخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة؟

I.2- فرضيات الدراسة:

للاجابة على إشكالية الدراسة وإنطلاقا من الأسئلة الفرعية المطروحة تم صياغة الفرضيات التالية:

- H_1 : توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر تعزى إلى التخصص العلمي؟
- H_2 : توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر تعزى إلى الوظيفة؟
- H_3 : يساهم الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية المعارف اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة؟

- H₄** - يساهم الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية المهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة.
- H₅** - يساهم الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية الخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة.

3.I - أهداف الدراسة:

- تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على:
- سبل الإرتقاء بالتعليم المحاسبي من خلال طرح جملة من التعديلات التي يمكن القيام بها على مناهج وبرامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية.
- سبل تحقيق المعارف اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة من قبل خريجي التخصصات المحاسبية للجامعات الجزائرية؛
- سبل توفير المهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة في خريجي التخصصات المحاسبية للجامعات الجزائرية؛
- سبل التمتع بالخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة لدى خريجي التخصصات المحاسبية للجامعات الجزائرية،

4.I - أهمية الدراسة:

تكمن أهمية هذه الدراسة في تسليط الضوء على مهنة المحاسبة كأحد أهم ما يصبوا إليه التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية، الأمر الذي يتطلب بالضرورة البحث في سبل الإرتقاء بمناهج وبرامج هذا التعليم لأجل تحقيق متطلبات ممارسة هذه المهنة على أصولها.

5.I - الدراسات السابقة:

تم تقسيم الدراسات السابقة وفق إختيار متغيرات الدراسة كالتالي:

1.5.I - المتغير المستقل: كان التوجه الأساسي في تحديد متغيرات هذه الدراسة مجموعة من الدراسات التي ركزت في الأساس على "التعليم المحاسبي" كمتغير مستقل تمثلت أهمها في:

1.1.5.I - دراسة: (زويبة بن فرج، 2017) بعنوان: "واقع التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية -دراسة استطلاعية على كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد البشير الإبراهيمي -برج بوعريريج-".

هدفت الباحثة من خلال هذه الدراسة إلى محاولة تقييم واقع التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية، حيث قامت الباحثة بإختيار عينة قوامها 122 فرد موزعة على ثلاث فئات، وتوصلت إلى وجود فجوة كبيرة بين الدراسات الجامعية والواقع العملي، بسبب ضعف أو انعدام البرامج التدريبية في المجال المحاسبي الأمر الذي جعل مخرجات العملية التعليمية لا تتوافق مع متطلبات وحاجات سوق العمل.

2.1.5.I - دراسة: (Elaine Evans, Catriona Paisey, 2018) بعنوان: "تاريخ التعليم المحاسبي - مقدمة"¹.

هدفت من خلالها الباحثين إلى تقديم مرجع تاريخي يمكن الأخذ به في الدراسات المستقبلية لظهور التعليم المحاسبي، الذي كانت بداياته بروز فكرة القيد المزدوج سنة 1494م من قبل عالم الرياضيات لوكا باشيولي وتطور مفهومه على مر القرون المتعاقبة لأن أصبح في يومنا هذا من أبرز مناهج التعليم.

3.1.5.I - دراسة: (عائد مازن الفراء، 2018)، بعنوان: "واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية والأردنية من وجهة نظر المحاسبين والمشغلين في الشركات التجارية" دراسة مقارنة"².

هدف الباحث من خلال هذه الدراسة إلى معرفة واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية والأردنية، وأهم المعوقات التي تواجهه، وخلص إلى وجود فروق بين واقع التعليم المحاسبي في الجامعات محل المقارنة لصالح التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية، بينما ظهرت فروق لصالح الجامعات الفلسطينية في معوقات التعليم المحاسبي.

4.1.5.I - دراسة: (Douglas Marshall and others, 2010) بعنوان: "فجوة التعليم المحاسبي -من وجهة نظر هيئة التدريس-"³.

هدفت هذه الدراسة إلى طرح إنشغال ممارسي مهنة المحاسبة بإعتبارهم أن هيئة التدريس من الأكاديميين بارعين في نظرية التدريس إلا أنهم أصبحوا بعيدين بشكل متزايد عن عالم الممارسة المحاسبية الفعلي، حيث تم التوصل إلى أنه لا توجد رابطة متطورة بين مهنة المحاسبة والأوساط الأكاديمية مما كان سببا في إيجاد الاختلاف بين التعليم المحاسبي والممارسة المحاسبية.

5.1.5.I - دراسة: (Nujoud Abdulhadi Srdar, 2017) بعنوان: "الفجوة بين التعليم والتدريس في التعليم المحاسبي: التجربة السعودية"⁴.

هدفت الباحثة إلى دراسة الفجوة بين التعليم والممارسة المحاسبية في المملكة العربية السعودية، وإنطلاقاً من تحليل وجهات نظر خمس مجموعات رئيسية ممن لهم مصلحة في التعليم المحاسبي، ومقارنة وجهات نظرهم حول كفاءة خريجي التخصصات المحاسبية تم التوصل إلى أن هناك فجوة بين التعلم وممارسة مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية، إذ يعتقد اصحاب العمل أن خريجي المحاسبة يفتقرون إلى الكفاءات الفنية اللازمة لسوق العمل، لذا لابد من التعاون بين المهنيين والأكاديميين لأجل سد هذه الفجوة.

2.5.I- المتغير التابع: في حين تطلب تحديد المتغير التابع "متطلبات مهنة المحاسبة" ضرورة الاطلاع على دراسات أكثر تعمقاً من الدراسات السابقة ونوجز أهمها في:

1.2.5.I-دراسة: (محمد سالم الصقع، 2014)، بعنوان: "تطوير برنامج التعليم المحاسبي للرفع من كفاءة مخرجاته تلبيةً لمتطلبات سوق العمل -من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس وطلبة أقسام المحاسبة-".⁵

هدف الباحث في هذه الدراسة إلى تقديم نموذج مقترح لتطوير برنامج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية للرفع من كفاءة المخرجات إنطلاقاً من أن التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية يعاني الكثير من المشاكل وأوجه القصور والضعف، من خلال دراسة وتحليل آراء أعضاء هيئة التدريس وطلبة أقسام المحاسبة تم التوصل إلى نتيجة رئيسية مفادها أنه بالإمكان صياغة نموذج لتطوير برنامج التعليم المحاسبي بما يفي ومتطلبات سوق العمل.

2.2.5.I-دراسة: (على عبد الحسين هاني الزامل، 2014) بعنوان: "التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة (دراسة إستطلاعية لآراء عينة من أعضاء هيئة التدريس وخريجي قسم المحاسبة بجامعة القادسية)".⁶

هدف الباحث من خلال هذه الدراسة إلى طرح موضوع التعليم المحاسبي وبيان دوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة، بعد إجراء دراسة إستطلاعية لآراء عينة من أعضاء هيئة التدريس وخريجي قسم المحاسبة بجامعة القادسية، توصل الباحث إلى مجموعة من الإستنتاجات أهمها أن التعليم المحاسبي يساعد في تطوير كل من المهارات الفكرية، الفنية، العملية والمهارات الشخصية لخريجي قسم المحاسبة، أما عن مهارات التواصل، الإتصال، المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال فإن التعليم المحاسبي بصيغته الحالية لا يساعد في تطوير هذه المهارات لخريجي قسم المحاسبة.

3.2.5.I-دراسة: (Sofia Asonitou, 2015) بعنوان: "تطوير التعليم المحاسبي وتنمية المهارات".⁷

هدفت الباحثة من خلال هذه الدراسة تسليط الضوء على دور التعليم المحاسبي في التطوير المهني للمحاسبين وتحسين مهاراتهم المهنية في اليونان، من أبرز النتائج التي تم التوصل إليها أنه تم إدخال مفاهيم جديدة لمؤسسات التعليم العالي اليوناني الذي مس بالضرورة جانب التعليم المحاسبي من خلال دمج المهارات والكفاءات في المناهج الدراسية بعيداً عن كتابه المدرسي القائم على القواعد من أجل إعداد محاسبين أكفاء لدعم الإقتصاد اليوناني.

4.2.5.I-دراسة: (عمار درويش، 2017)، بعنوان: "متطلبات تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجزائر (دراسة قياسية)".⁸

هدف الباحث من خلال هذه الدراسة تبيان أهمية مؤسسات التعليم المحاسبي في توفير محاسبين مهنيين قادرين على ولوج عالم الشغل، وذلك بكفاءات تمكنهم من مواجهة تحديات التغير السريع في بيئة الأعمال ومعالجة المشكلات الإستثنائية، من خلال إجراء دراسة ميدانية شملت إطارات مكلفة بالعمل المحاسبي بولاية عين تموشنت، تم التوصل فيها إلى أنه لابد من إعادة النظر في برامج التعليم المحاسبي في الجزائر، بالإضافة إلى إعادة هيكلة مضامين دخول عالم مهنة المحاسبة بإصدار قوانين واضحة تنظم المهنة مع ضرورة تفعيل تطبيقها.

5.2.5.I-دراسة: (Ahmed Yousif Adam Ismael, Musa Eisa Mohammed Babiker, 2016) بعنوان:

"العلاقة بين التعليم المحاسبي وممارسة مهنة المحاسبة: بالإشارة إلى الأكاديميين وممارسي مهنة المحاسبة في السودان".⁹

هدفت الباحثة من خلال هذه الدراسة، دراسة العلاقة بين التعليم المحاسبي والممارسة المحاسبية مع الإشارة بشكل خاص إلى أكاديمي وممارسي مهنة المحاسبة في السودان، من خلال جمع البيانات من عينة عشوائية لبعض من ممارسي مهنة المحاسبة والمراجعة في السودان، حيث تم التوصل إلى أن خريجي التخصصات المحاسبية في المجتمعات السودانية لا ترقى إلى تلبية إحتياجات سوق العمل، كما تبين أن دور مهنة المحاسبة في المجتمع يعتمد بالضرورة على التنسيق الجيد بين التعليم المحاسبي وإحتياجات سوق العمل.

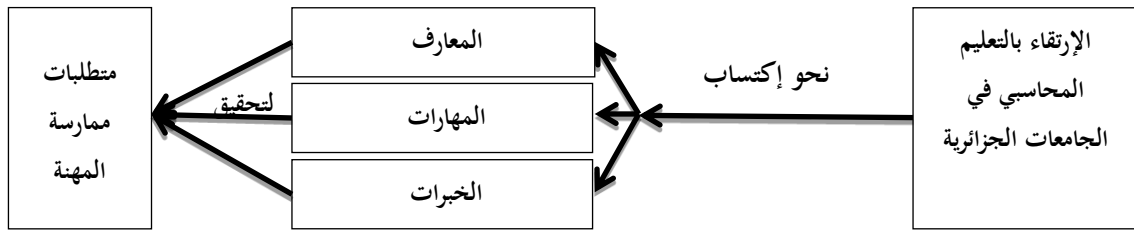
I.5.2.6-دراسة: (نور الدين مزياي، واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية وتوافقها مع متطلبات المعيار 3 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي - دراسة ميدانية، مجلة الباحث، المجلد 18، العدد 01، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2018).¹⁰

هدف الباحث في هذه الدراسة إلى تحديد مدى إكتساب خريجي تخصص المحاسبة بالجامعات الجزائرية للمهارات المهنية المطلوبة وفقا للمعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 3، وذلك من خلال دراسة إستطلاعية لعينة مكونة من 80 أستاذ دائم ومتخصص في المحاسبة على مستوى الجامعات الجزائرية، توصل الباحث إلى أن خريجي التخصصات المحاسبية بالجامعات الجزائرية لا يكتسبون المهارات المهنية المنصوص عليها في معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 3، وأوصى الباحث بضرورة تضمين البرامج المحاسبية الحالية بمخرجات التعلم المتعلقة بالمهارات المهنية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وكذا فرض شروط صارمة للقبول في تخصص المحاسبة إستنادا لإرشادات المعايير سابقة الذكر.

6.I- نموذج الدراسة:

من خلال الدراسات السابقة والادبيات التي تم مسحها يمكن بناء النموذج التالي:

الشكل (1): نموذج الدراسة



المصدر: من إعداد الباحثين

7.I- منهج الدراسة:

تم الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الإطار النظري لمتغيرات الدراسة بهدف تحديد مفهوم كل من التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة وسبل تطويرها بما يتماشى والإشكالية المطروحة، من خلال المسح الأدبي للدراسات السابقة من بحوث ومقالات، في حين تم إجراء دراسة ميدانية في الجانب التطبيقي عن طريق إعداد استبانة وتحليل نتائجها الموزعة على أفراد عينة الدراسة المتمثلة في خريجي التخصصات المحاسبية من الجامعات الجزائرية، لتحديد آرائهم فيما يخص التعديلات التي يمكن إجراؤها على التعليم المحاسبي في هذه الجامعات ومدى مساهمتها في تحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة.

II - الإطار النظري للدراسة:

1.II- التعليم المحاسبي أساس توفير خريجين لممارسة مهنة المحاسبة:

باعتبار المحاسبة فن يعتمد على إستخدام القدرات الذاتية للمحاسبين في الحكم على الكثير من الأحداث الإقتصادية والمالية التي تواجه العمل المحاسبي، فهي أيضا علم ضمن العلوم الإجتماعية يمتاز بمعرفة مصنفة لمادتها العلمية التي أمكن الوصول إليها عن طريق الدراسة والخبرة معا عبر مراحل مختلفة من الزمن.¹¹

حيث أصبح من المؤكد أن التعليم المحاسبي ضرورة ملحة يتطلبها الوضع الراهن، فهو الذي يتكفل بتوفير إحتياجات سوق العمل من الأيدي العاملة المؤهلة والمدربة علميا (أكاديميا) وعمليا (مهنيًا).¹²

لذا لا بد أن يتكون من شقين أساسيين هما:¹³

- التعليم المحاسبي الأكاديمي: يتعلق بالجانب النظري الذي يجب أن يلم به المتعلم كي يعتمد عليه في التطبيق العملي؛
- التعليم المحاسبي المهني: يتعلق بالجانب التطبيقي (العملي) الذي يؤهل المتعلم لممارسة مهنة المحاسبة.

إنطلاقاً مما سبق يمكن القول أنه من الضروري زيادة كفاءة وجودة التعليم المحاسبي من خلال التدريب العملي إلى جانب المعرفة النظرية المكتسبة من خلال التعليم الرسمي، بالإضافة إلى ذلك، تتأثر جودة المعلومات المحاسبية بالكفاءة الأكاديمية، مؤهلات المدربين، مواقفهم وتصوراتهم، المواد التعليمية، الموارد المستخدمة، مستوى الاستراتيجية التعليمية وشكل المحاضرة.¹⁴

فلكي يكون التعليم المحاسبي أكثر شمولاً لا بد أن يركز على ثلاث جوانب يتم إكسابها للخريج ليكون المحاسب كفاء، والتي تتمثل في:¹

- تعليم المفاهيم والمعرفة المحاسبية؛
 - تعليم وتدريب المهارات المحاسبية للقيام بالعمل المحاسبي؛
 - تعليم وإكتساب أخلاقيات المهنة لإكتساب المهنة صفة المصداقية والنزاهة والثقة.
- أي أن مسؤولية إعداد محاسبين مؤهلين بالمهارات المهنية تقع على عاتق عدة جهات، تأتي مؤسسات التعليم العالي في مقدمتها وذلك من خلال وضعها وتبنيها ومواكبتها لأساليب التعليم المبنية على الكفاءة في الإعداد المهني، أي تلك التي تركز على إكتساب المتعلم القدرات والمهارات المهنية، والتي دعت المنظمات المهنية وأبرزها الإتحاد الدولي للمحاسبين إلى ضرورة التحرك في إتجاهها، حيث أن الأسلوب التقليدي المتبع حالياً لا يؤهل الطالب بالقدر المطلوب لممارسة المهنة بإقتدار²، فالمحاسبون يشغلون أدواراً هامة وأساسية في المنشآت ومن أهم أدوارهم الهامة أنهم يقومون بدور مستشاري الأعمال، ولتأدية هذا الدور على أكمل وجه ضمن بيئة المنافسة العالمية والتقنية دائمة التغيير لا بد للمحاسبين من الوصول إلى مستوى متعاظم من المعرفة، المهارات والكفاءات، وهذا الأمر لا يتم إلا بتكافل عدة جهات أهمها الهيئات المهنية والسلطات التشريعية، القانونية والجامعات.¹⁵

في إطار المساعي الدولية لتوحيد مخرجات أنظمة التعليم المحاسبي على المستوى الدولي تم إصدار مجموعة من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي من قبل الإتحاد الدولي للمحاسبين وتتضمن المعايير اللازمة للتعليم المحاسبي من حيث المنهج الدراسي وأساليب التدريس¹⁶، حيث تم إصدار 6 معايير سنة 2003، وأصدر المعيار السابع سنة 2004 وسنة 2006 تم إصدار المعيار الثامن، وبالرجوع إلى كل معيار على حدى نجد أنها توفر إرشادات محددة يجب إستيفائها من قبل المحاسبين وموجهة أساساً للجهات التي تهتم بالتعليم المحاسبي، مثل الجامعات والمنظمات المهنية التي تقوم بمنح ترخيص مزاولة مهنة المحاسبة القانونية³، لذا يمكن القول أن أهمية وجود معايير للتعليم في مجال المحاسبة في كونها تعزز من موضوعية المخرجات المحاسبية.¹⁷

II.2- واقع التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة في الجزائر:

لم يحظى نظام التعليم العالي في الجزائر منذ بداية العمل بنظام LMD إنطلاقاً من الموسم الجامعي 2004/2005 بأي تعديلات أخرى، رغم ما عرفه هذا النظام من قصور في تقديم مخرجات ذات جودة، وهذا ما أثر بالضرورة على التعليم المحاسبي، خاصة بعد الشروع في تطبيق النظام المحاسبي المالي، الذي أدمج ضمن المقررات الدراسية بدون أي تجهيز علمي أو عملي مسبق، وعليه يمكن القول أن التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية تعرض لعدة نقائص يمكن أن نوجزها فيما يلي:¹⁸

- معايير القبول في كلية الإقتصاد ومنها تخصص محاسبة للطلبة الحاصلين على البكالوريا بمعدل 20/10، أي أضعف معدل على خلاف التخصصات الأخرى، وهذا من أهم أسباب ضعف الطلبة في ميدان المحاسبة؛
 - التعليم المحاسبي في الجزائر لازال يدرس بطريقة تقليدية، فالمواضيع المحاسبية كالمحاسبة بتفرعاتها والتدقيق وغيرها من المقاييس تدرس دون ترابط فيما بينها، بالإضافة لإهمال الجانب التطبيقي المحاسبي والتركيز على المحاسبة من الناحية النظرية؛
 - الثورة المعلوماتية وما قدمته من منجزات علمية وتكنولوجية، وعدم مواكبتها في الجامعات الجزائرية، مما أثر بالضرورة على طلبة التخصصات المحاسبية حيث أنهم يجدون صعوبة كبيرة في التأقلم مع البرامج المحاسبية والأجهزة المستعملة من قبل المؤسسات؛
 - الفجوة بين الجامعة والمؤسسات الإقتصادية، حيث أن التعليم المحاسبي خصوصاً الجديد يتطلب إجراء تربصات ودراسات ميدانية لتسمح للطلبة بمعاينة مختلف العمليات المحاسبية؛
 - إهمال تعليم اللغات الأجنبية والذي لا يتماشى مع الإنفتاح الإقتصادي الجزائري.
- بالتالي يمكن القول أن المنظومة التعليمية المعمول بها حالياً صعب أن يتم إحداث عليها أي تغييرات جذرية، كوضع نظام تعليمي جديد إنما يمكن الإكتفاء بإحداث جملة من التغييرات في شكل المناهج والبرامج التعليمية، ليكون لها طابع مستحدث وفعال في تقديم خريجين يتناسبون مع إحتياجات سوق العمل.

أما فيما يخص مهنة المحاسبة والتي إهتم بها المشرع الجزائري من خلال إصداره عدة نصوص قانونية تلت ما كان معمولاً به قبيل الاستقلال، إنطلاقاً من الأمر رقم 69-107 المنظم لمهنة المحاسبة كأول قانون جزائري، من ثم تعاقبت القوانين إلى غاية صدور القانون التنفيذي رقم 91-

08، في إطار إخضاع النظام المحاسبي الجزائري سواء على مستوى العملية المحاسبية (إصدار النظام المحاسبي المالي) أو على مستوى مهنة المحاسبة بإصدار القانون رقم 10-01 المتعلق بمهنة المحاسبة من أفراد وشركات مهنية بمختلف تفرعاتها الذي تلتها عدة نصوص تنظيمية أخرى، هذه النقلة يمكن إرجاعها إلى عدة أسباب أهمها:¹⁹

- **ضعف تأهيل المهنيين:** تعاني المهنة المحاسبية من غياب سياسة تكوين حقيقية تعد المحاسب الجزائري للعمل وفق قواعد المهنة بشكل جيد، وكذلك تعدد للعمل وفقا للتنظيمات الدولية المتمثلة في المعايير المحاسبية الدولية ومعايير المراجعة الدولية؛
- **الضغوط التنافسية:** تعاني مهنة المحاسبة في الجزائر نتيجة محاولات دخول خبرات محاسبية أجنبية للسوق الجزائرية عن طريق مكاتب خبرة محاسبية عالمية لا يمكن للمحاسبين ولا الخبراء ولا محافظي الحسابات الجزائريين منافستهم بإمكانياتهم المتواضعة؛
- **عدم إستجابة التنظيم:** تعاني المهنة من قصور المنظمة المهنية في أداء المهام المنوطة بها، وغيابها عن المساهمة الجادة في عملية الإصلاح، نتيجة لضعفها وعدم تأثيرها في بيئة المحاسبة الجزائرية وهذا ناتج عن عدة أسباب لعل أهمها سوء العلاقة بينهما وبين المجلس الوطني للمحاسبة، وكذا إفتقارها لميالك مهنية قوية، بالإضافة إلى الغياب شبه الكلي عن المنظمات والمهيئات الدولية التي تجمع اصحاب المهنة عبر العالم مثل IFAC و IASB.

الواقع الذي يمر به التعليم المحاسبي في الجزائر ينعكس بالضرورة على تنظيم مهنة المحاسبة، فالبحوث المنجزة في هذا المجال توصلت إلى أن التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة هما مجالان لا يمكن فصلهما عن بعضهما البعض، فالتعليم المحاسبي الجيد يجب أن يؤدي في النهاية إلى إخراج محاسب مؤهل أكاديميا ليقوم بدوره المهني في سوق العمل بكل كفاءة، ولكي يثق الجمهور في مهنة المحاسبة يجب أن يعرف أن الاشخاص الذين يريدون الانضمام لهذه المهنة مؤهلين تأهيلا مناسباً، لذلك حرصت الكثير من الدول على إخضاع من يرغب في الحصول على ترخيص لممارسة مهنة المحاسبة القانونية إلى الآتي:²⁰

- الحصول على برنامج تعليمي يحقق المعلومات العامة الضرورية والنظرية، يطور مهاراته المختلفة والقيم المهنية؛
- تقديم إمتحان مهني ينظمه مجلس مهني معتمد؛
- إجتياز فترة تدريبية عملية تحت إشراف مهنيين، لتمكين المحاسب من إبراز قدراته مما حصل عليه من معلومات، وإبراز القيم الضرورية للنجاح في هذه المهنة (غالبا لا تقل الخبرة عن ثلاث سنوات).

III - الطريقة والأدوات :

III.1- أداة الدراسة:

تم الإعتماد في هذه الدراسة على إستخدام الإستبيان كأداة لجمع البيانات وتحليلها، والذي صمم بناء على مجموعة من الدراسات السابقة التي تصب في نفس إتجاه الدراسة الحالية، وقبل الوصول إلى شكله النهائي تم عرضه على مجموعة من المحكمين من أهل الإختصاص (أساتذة محاسبة ومهنيين محاسبين)، حيث قسم الاستبيان إلى جزئين أساسيين كما يلي:

- الجزء الأول خصص للمتغيرات الشخصية ممثلة في كل من (التخصص العلمي والوظيفة)؛
- الجزء الثاني تضمن محاور الدراسة مقسمة على محورين هما: الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية، والسعي نحو تحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر ضمن 23 فقرة، وبعد التحكيم تم الإستغناء عن فقرتين ليصبح العدد 21 فقرة، من خلال الاعتماد على مقياس ليكارت الخماسي لتقييم إجابات أفراد عينة الدراسة (موافق بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق بشدة) وفق درجات التقييم التالية (5، 4، 3، 2، 1) على التوالي.

III.2- مجتمع وعينة الدراسة:

شمل مجتمع الدراسة خريجي التخصصات المحاسبية في الجامعات الجزائرية للسنوات السابقة (بدون تحديد)، وإعتمدت الباحثتان على عينة عشوائية بسيطة حجمها 300 خريج، تم توزيع الإستبيان عليهم إلكترونيا خلال شهري أوت وسبتمبر من سنة 2019 وتم تحيين الدراسة بإعادة توزيع الإستبيان خلال شهري نوفمبر وديسمبر من سنة 2020، إسترجعت خلالها 185 إستبانة قابلة للتحليل، بنسبة إسترداد قدرت ب 62%.

III.3- ثبات أداة الدراسة:

يقصد بثبات أداة الدراسة الإستقرار في نتائج الإستبيان، وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة توزيعه على أفراد العينة عدة مرات خلال فترات زمنية معينة، وللتأكد من ثبات أداة الدراسة تم إستخراج معامل الثبات ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha لمحاور الدراسة والإستبيان ككل كما هو مبين في الجدول (1)، حيث أن معاملات الثبات المستخرجة تتراوح بين نسبة 69% و 88% وهي نسب مقبولة للدلالة على ثبات أداة الدراسة.

IV - عرض وتحليل نتائج أداة الدراسة:

IV.1- الخصائص الشخصية لأفراد عينة الدراسة

شملت الخصائص الشخصية لمتغيرات هذه الدراسة كل من (التخصص العلمي والوظيفة)، كما هو مبين في الجدول (2) حيث تم التوصل إلى ما يلي:

● بالنسبة لمتغير التخصص العلمي: نلاحظ أن النسب المتحصل عليها فيما يخص تخصص محاسبة، تخصص محاسبة ومالية ونسبتان مقربتان جدا، كون تخصص محاسبة يشمل خريجي ليسانس النظام القديم بالإضافة إلى خريجي ماستر النظام الجديد، في حين أن تخصص محاسبة والمالية يشمل خريجي أوطلبة ليسانس نظام LMD، وهذا ما ساهم في جعل النتائج المتحصل عليها واقعية أكثر، بإعتبار الفئة المحيية على دراية بالنظام التعليمي الجديد وما يعانيه من مشاكل، النسبة المتبقية بالنسبة للتخصصات المحاسبية الأخرى تشمل محاسبة وضرائب، تدقيق، جباية وغيرها.

● بالنسبة لمتغير الوضعية المهنية: نلاحظ أن النسبة الأعلى كانت خاصة بالوضعية المهنية الأخرى والتي يحتل أن يكون المحييب فيها إما عاطل عن العمل، موظف بأي قطاع خارج التخصص وغيرها، إذ يعتبرون أكثر فئة مهتمة بمجال العمل في مهنة المحاسبة، في حين أن النسبة الثانية كانت لصالح وظيفة الأستاذ، التي تجمع بين الأساتذة في الطور الثانوي (لشعبة التسيير والإقتصاد) والطور الجامعي (مؤهل الدراسات العليا) بإعتبارهما العاملين الأساسيين في توفير خريجين محاسبين ذوي كفاءة، في حين كانت النسبة الأخيرة لصالح فئة المحاسبين (بمختلف تفرعاتهم)، والتقارب الملاحظ فيما بين النسب المتحصل عليها راجع إلى أن موضوع الدراسة يحظى باهتمام كامل الفئات والمجالات المهنية في التخصص.

IV.2- عرض وتحليل نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة:

من خلال اللجوء للتحليل الوصفي لبيانات الدراسة عن طريق إستخراج المتوسط الحسابي، الإنحراف المعياري، ترتيب الفقرات وإتجاه الإجابات، تم التوصل إلى ما يلي:

IV.1.2- عرض وتحليل نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة على فقرات المحور الأول (الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية):

يتضح من الجدول (3) أن الوسط الحسابي لفقرات المحور ككل يفوق الوسط الحسابي للدراسة المقدر بـ 3، في حين أن الإنحراف المعياري كان أقل من 0,5 مما يدل على أن تشتت الإجابات غير عالي، أما فيما يخص فقرات الدراسة فقد جاءت الفقرة رقم (3) في المرتبة الأولى بأعلى وسط حسابي وأقل إنحراف معياري، وتلتها في الترتيب الفقرات (4)، (5)، (2)، (6)، أما المرتبة الأخيرة كانت خاصة بالفقرة رقم (1) بأقل وسط حسابي وأعلى إنحراف معياري، أما في ما يخص مستويات إجابات هذا المحور كانت مرتفعة بإتجاه موافق بشدة.

IV.2.2- عرض وتحليل نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة على فقرات المحور الثاني (السعي نحو تحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر):

تم تقسيم هذا المحور إلى ثلاث أجزاء رئيسية تشمل المتطلبات الرئيسية لممارسة مهنة المحاسبة، ولكل جزء تم تخصيص خمس فقرات، كما هو مبين في الجدول (4)، حيث تم التوصل إلى ما يلي:

■ تحليل نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة على فقرات الجزء الأول من المحور الثاني "سيكتسب خريجي التخصصات المحاسبية المعارف المحاسبية اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة": حازت الفقرة رقم (07) على المرتبة الأولى ضمن هذا الجزء بأعلى وسط حسابي وأقل إنحراف معياري، في حين أن الفقرة رقم (8) كانت الأخيرة في ترتيب فقرات هذا الجزء (الخامسة) بأقل وسط حسابي وأعلى إنحراف معياري، أما مستويات الإجابة على فقرات هذا الجزء كانت مرتفعة في إتجاه موافق بشدة.

■ تحليل نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة على فقرات الجزء الثاني من المحور الثاني (سيكتسب خريجي التخصصات المحاسبية المهارات المحاسبية اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة): في ترتيب الفقرات الخمس المكونة لهذا الجزء كانت المرتبة

الاولى لصالح الفقرة رقم (13) بأقل انحراف معياري وأعلى وسط حسابي كما كانت مستويات الإجابة على هذه الفقرة مرتفعة في إتجاه موافق بشدة، في حين كانت المرتبة الأخيرة (الخامسة) للفقرة رقم (14) بأعلى انحراف في فقرات هذا الإستبيان وأقل وسط حسابي أيضا، بإتجاه إجابات لهذه الفقرة نحو موافق.

■ تحليل نتائج إجابات أفراد عينة الدراسة على فقرات الجزء الثالث من المحور الثاني (سيكتسب خريجي التخصصات المحاسبية الخبرات المحاسبية اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة): الفقرة رقم (17) في المرتبة الاولى ضمن هذا الجزء بأعلى وسط حسابي من ضمن كافة فقرات الإستبيان، في حين كانت الفقرة رقم (19) في المرتبة الأخير بأقل وسط حسابي وأعلى انحراف معياري، كما كانت مستويات الاستجابة لفقرات هذا الجزء مرتفعة في إتجاه إجابات موافق بشدة.

أما فيما يخص ترتيب الاجزاء الرئيسية لهذا المحور فقد كان الجزء الثالث (سيكتسب خريجي التخصصات المحاسبية الخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة) في المرتبة الأولى بأعلى وسط حسابي في حين كانت المرتبة الثانية لصالح الجزء الأول (سيكتسب خريجي التخصصات المحاسبية المعارف اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة) والثالثة للجزء الثاني (سيكتسب خريجي التخصصات المحاسبية المهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة)، في حين كان الوسط الحسابي للمحور ككل (4,4566) وانحراف معياري (0,40966) وهذا ما يدل على التشتت المنخفض لإستجابات أفراد هذه العينة ضمن فقرات هذا المحور.

V - إختبار فرضيات الدراسة:

لإجراء عملية إختبار فرضيات الدراسة تم إجراء مجموعة من الإختبارات الإحصائية بالإستعانة ببرنامج التحليل الإحصائي SPSS V23 وفق

التالي:

1.V - إختبار التوزيع الطبيعي:

تم إجراء إختبار **One Sample Kolmogrov-Smirnov Test** من أجل تحديد الاختبارات اللازمة لإثبات الفرضيات من عدمها، المبنية نتائجه في الجدول (5)، حيث تبين أن قيمة إختبار **Kolmogrov-Smirnov** لمحاور الدراسة والاستبيان ككل عند مستوى دلالة أقل من مستوى المعنوية 0,05 وهذا ما يدل على أن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي، بالتالي لا يمكن إجراء الإختبارات المعلمية في هذه الدراسة، لذا سيتم اللجوء إلى الإختبارات اللامعلمية، الممثلة في كل من:

■ إختبار **Kruskal-Wallis Test** يتم القيام بهذا الإختبار لتحديد ما إذا كانت هنالك فروق بين أكثر من مجموعتين مستقلتين ذات مستوى ترتيبي، وسيتم إستعماله لإختبار الفرضية الأولى والثانية؛

■ الإختبار **Mann-Whitney U Test** هو إختبار بعدي يتم اللجوء إليه لتحديد سبب الفروق ذات الدلالة الإحصائية بين عينتين مستقلتين ترتيبيتين، يتم إستعماله في حالة إثبات وجود فروق في الإختبار السابق (**Kruskal-Wallis Test**).

■ إختبار **Kendall's Tau coefficient** يستعمل هذا الإختبار لتحديد الارتباط بين عينتين مستقلتين ترتيبيتين، سيستعمل لإختبار الفرضيات الثالثة، الرابعة والخامسة.

2.V - إختبار الفرضية الأولى H_1 :

الهدف من هذه الفرضية هو تحديد "الفروق بين آراء عينة الدراسة من ناحية التخصص العلمي في الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر"، إنطلاقا من النتائج المبينة في الجدول (6) نلاحظ أن قيمة Sig المحسوبة للمتغيرات الرئيسية لهذه الفرضية أكبر من مستوى المعنوية 0.05 بالتالي نرفض هذه الفرضية ونقول أنه "لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر تعزى إلى التخصص العلمي".

3.V - إختبار الفرضية الثانية H_2 :

الهدف من هذه الفرضية "تحديد الفروق التي يفرضها إختلاف الوظيفة لأفراد عينة الدراسة في الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر"، من النتائج المبينة في الجدول (7) نلاحظ أن قيمة Sig المحسوبة للمتغيرات الخاصة بهذه الفرضية أصغر من مستوى المعنوية 0,05 بالتالي نقبل هذه الفرضية ونقول أنه "توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة تعزى إلى الوظيفة".

لتحديد سبب الفروق تم إجراء الإختبار البعدي مان ويتني **Mann-Whitney U Test** المبينة نتائجه في الجدول (8) حيث نستنتج أن هناك فروق ذات دلالة إحصائية تعزى إلى الوظيفة بين الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة منحصر بين كل من وظيفة الأستاذ والوظيفية المهنية الأخرى (وظيفة أخرى)، ولتحديد الفرق لصالح من، نستعين بالنتائج المبينة في الجدول (9)، بالنظر إلى قيم

رتب المتوسطات نلاحظ أن الفروق بين وظيفة الأستاذ والوظيفية المهنية الأخرى تعود لصالح الوظيفية المهنية الأخرى (وظيفة أخرى) وهي صاحبة رتبة المتوسط الأعلى، بالتالي نقول أن الفرق بين التعليم المحاسبي وتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة يعزى على الوظيفية المهنية الأخرى.

3.V- إختبار الفرضية الثالثة H₃:

تهدف هذه الفرضية إلى "تحديد ما إذا كان الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية يساهم في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية المعارف اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة"، بتطبيق إختبار **Kendall's Tau coefficient**، وإنطلاقاً من النتائج المبينة في الجدول (10) نلاحظ أن قيمة معامل الإرتباط هي 0,510 عند مستوى الدلالة 0,000 أي أن العلاقة بين متغيرات الفرضية دالة إحصائياً عند مستوى المعنوية 0.05 بالتالي هناك علاقة إرتباط بين الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وإكتساب المعارف المحاسبية اللازمة، وعليه نقبل الفرضية التي تنص على أنه "يساهم الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية المعارف اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة".

4.V- إختبار الفرضية الرابعة H₄:

الهدف من هذه الفرضية "تحديد ما إذا كان الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية يساهم في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية المهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة"، من النتائج المبينة في الجدول (11) نجد أن قيمة معامل الإرتباط 0,388 عند مستوى الدلالة 0,000 أي أن العلاقة المراد إثباتها دالة إحصائياً عند مستوى المعنوية 0.05 لذا نقول أن هناك علاقة إرتباط بين المتغير المستقل (الإرتقاء بالتعليم المحاسبي) والمتغير التابع (إكتساب المهارات اللازمة)، بالتالي نقبل الفرضية التي تنص على أنه "يساهم الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية المهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة".

5.V- إختبار الفرضية الخامسة H₅:

تهدف هذه الفرضية إلى "تحديد العلاقة بين الإرتقاء بالتعليم المحاسبي وإكتساب خريجي التخصصات المحاسبية الخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة"، من النتائج المبينة في الجدول (12) نلاحظ أن قيمة معامل الإرتباط بين متغير الإرتقاء بالتعليم المحاسبي ومتغير إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية الخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة هو 0,409 عند مستوى دلالة 0,000 أي أن هناك علاقة إرتباط دالة إحصائياً عند مستوى المعنوية 0,05، وعليه نقبل الفرض الذي ينص على أنه "يساهم الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية الخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة".

VI - النتائج ومناقشتها:

إنطلاقاً مما سبق تم التوصل إلى النتائج التالية:

- يؤيد أفراد عينة الدراسة ضرورة الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية بمستوى إستجابة عالي جدا من خلال التالي:
 - الاستغناء عن طرق التعليم التقليدية في التعليم المحاسبي، التي تنص على الإكتفاء بالأساتذة الجامعيين فقط والتوجه نحو الإعتماد على المهنيين المختصين محليا في عملية التعليم (سواء التلقين أو إعداد برامج التعليم)، بإعتبار الأساتذة الجامعيين لهم مهمة التوجيه الأكاديمي، في حين أن المختصين في مجال المحاسبة لهم دراية أكثر بميدان العمل، كما يتحلون بالمهارات والخبرات اللازمة التي يمكن إيصالها للراغبين في العمل المحاسبي؛
 - الإرتقاء بالتعليم المحاسبي للمستوى الدولي، من خلال التركيز على معايير التعليم المحاسبية وجعلها من ضمن المقاييس الأساسية في التخصصات المحاسبية، فالمحاسبة لم تعد تقتصر على تطبيق القوانين والمراسيم الوطنية فقط، بل لابد أن تأخذ بعين الإعتبار القوانين والمساعي الدولية الهادفة لتقليل الفروق في الممارسات الدولية والتي مست بالضرورة جانب التعليم المحاسبي بإعتباره النقطة الأساسية في توفير خريجين ذوي إطلاع أوسع مما كان عليه في السابق؛
 - تطوير منهج التعليم المحاسبي من خلال الإعتماد على البرامج والتقنيات الحديثة سواء على مستوى البحث أو التدريب، كون العمل المحاسبي في الوقت الراهن يفرض أن يكون المحاسب متمكنا من الناحية العلمية في التخصص بالدرجة الأولى، مع ضرورة أن يكون متمكنا من ناحية البرمجيات والتطبيقات المحاسبية التي يفرض عليه الوقت الراهن العمل بها نتيجة الإستغناء تدريجياً عن الوثائق الورقية وإستبدالها بتقنيات متطورة كالمستندات والوثائق الإلكترونية.
 - ضرورة وضع برامج تعليم محاسبية تتوافق مع التطورات الحاصلة في مجال المحاسبة على المستوى الدولي، التي قد تمس العلوم، القوانين، القضايا العالقة والتطورات الحاصلة فيها دولياً، فالمحاسبة تعتبر من العلوم التي تتغير بتغير الأحداث والمجريات المحيطة بها، ما يفرض

بالضرورة تغير القوانين المنظمة لأعمالها محليا ودوليا، وتعد المشاكل المحاسبية الراهنة وحلولها المقترحة من أبرز القضايا التي لا بد من إدراجها ضمن البرامج التعليمية؛

- خلق جو من التعاون وتبادل الخبرات فيما بين الدول للإستفادة منهم في مجال المحاسبة، عن طريق فتح مجال للتحوار في مختلف القضايا المحاسبية المطروحة للنقاش، البحث عن أساليب لحل المشاكل المستعجلة ووضع حد لها، التوصل لمختلف الوسائل الممكنة سواء عن طريق المنتقيات، الورشات، الأبحاث والدراسات المشتركة، نقل أبرز التجارب الناجحة ومحاولة تطبيقها في بيئة مختلفة لإبراز مدى فاعليتها لأجل تعميمها أو تعديلها بما يتوافق والبيئة الجديدة؛

- نظرا لكون الجامعات الجزائرية وخلال السنوات السابقة، لم تكن تنتهج نفس البرامج التعليمية في أغلب التخصصات الجامعية بصفة عامة (إختلاف المقاييس المدرسة والتخصصات الفرعية)، و بصفة خاصة للتخصصات المحاسبية التي كان ولا يزال فيها إختلاف في مضمون المقاييس المقدمة للطلبة، التي إنعكست بالضرورة على مستوى خريجي هذه التخصصات، في مرحلة مواصلة الدراسات العليا نظرا للتضارب في محتوى أغلب المقاييس الرئيسية، لذا لا بد من التركيز على ضرورة إلزامية تطبيق البرنامج الوزاري لمواءمة التخصصات الجامعية على مستوى جامعات الوطن.

● يؤكد أفراد عينة الدراسة أن الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية الهدف منه السعي نحو تحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة من خلال:

- إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية المعارف المحاسبية اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة من خلال الإرتقاء بالتعليم المحاسبي لمواكبة التطورات الحاصلة في مهنة المحاسبة على المستوى المحلي والدولي، التركيز على القوانين التي لها علاقة بالمحاسبة (القوانين الجبائية، التجارية، المالية وغيرها)، ودراسة الفروع المحاسبية الحديثة ومجالات تطبيقها محليا، بالإضافة إلى ضرورة التعمق في دراسة النظام المحاسبي المطبق نظريا؛

- إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية المهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة من خلال التحكم في التقنيات والبرامج المعلوماتية اللازمة في المعالجة المحاسبية، التي تفرض بالضرورة القدرة على إعداد وقراءة القوائم والتقارير المالية الخاصة بمختلف أنواع المؤسسات، نتيجة المعرفة الكافية لمختلف أساليب المعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المعمول به، والتعامل مع الوثائق والعمليات المحاسبية الخاصة بالمؤسسات المدرجة في سوق الأوراق المالية، وهذا ما يفرض على ممارس مهنة المحاسبة التحلي بالروح القيادية اللازمة للعمل الجماعي عند الحاجة إلى ذلك، والتعامل الجيد مع العملاء وفق إحتياجاتهم؛

- إكتساب خريجي التخصصات المحاسبية الخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة من خلال الإعتماد على الخريجات الميدانية، التبرعات والدراسات التطبيقية عند التدريب، التي تساهم في تكوين مهنيين على قدر كافي من النزاهة والتحلي بالقيم، المبادئ وأخلاقيات المهنة، لأجل الممارسة الفعلية للعمل المهني دون الحاجة إلى فرض دورات تدريبية أخرى، نتيجة الكفاءة والقدرة على التعامل الجيد والفعال مع المشاكل والأخطاء المحاسبية التي قد تحدث أثناء المعالجة المحاسبية والقدرة على تفاديها وإيجاد الحلول المناسبة لها، بما يجعل المحاسب في هذه الحالة قادر على تكوين فريق عمل يتوافق مع إحتياجاته المهنية.

- الملاحق:

الجدول (1): نتائج إختبار ثبات أداة الدراسة

الرقم	المحور	عدد الفقرات	معامل الثبات Cronbach's Alpha
1	الإرتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية	6	0,695
2	السعي نحو تحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة	15	0,865
فقرات الاستبيان ككل			0,882

المصدر: من إعداد الباحثين (إعتمادا على مخرجات SPSS 23)

الجدول (2): الخصائص الشخصية لأفراد عينة الدراسة

المتغير	نوع المتغير	التكرار	النسبة	المتغير	نوع المتغير	التكرار	النسبة
التخصص العلمي	محاسبة	71	38,4	الوظيفة	محاسب	51	27,5
	محاسبة ومالية	70	37,8		أستاذ	61	33,0
	تخصص محاسبي آخر	44	23,8		وضعية مهنية أخرى	73	39,5
	المجموع	185	100		المجموع	185	100

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

الجدول (3): نتائج تحليل آراء أفراد عينة الدراسة على فقرات المحور الأول

الرقم	الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب	إتجاه الإجابات
1	إلزامية تطبيق البرنامج الوزاري لمواءمة التخصصات المحاسبية على مستوى جامعات الوطن عن طريق توحيد المحتوى التعليمي لكل تخصص.	4,3459	0,73669	6	موافق بشدة
2	التركيز في إعداد برامج التعليم المحاسبي على العلوم، القوانين والقضايا الخاصة بالمحاسبة والتطورات المتعلقة بها لتلبية إحتياجات سوق العمل.	4,4703	0,63454	4	موافق بشدة
3	ضرورة الإعتقاد على أساتذة ومهنيين مختصين في المجال لتدريس، تلقين وإعداد برامج التعليم المحاسبي.	4,6486	0,52213	1	موافق بشدة
4	إدراج معايير التعليم المحاسبية الدولية ضمن المقاييس الأساسية للتخصصات المحاسبية.	4,6324	0,53672	2	موافق بشدة
5	الإعتقاد على الأساليب، البرامج والتقنيات الحديثة لتقديمها ضمن برامج التعليم المحاسبي.	4,5135	0,70794	3	موافق بشدة
6	السعي نحو توفير البيئة المناسبة للمختصين والباحثين الأجانب في مجال المحاسبة لتبادل الخبرات، المعارف والمهارات إنطلاقا من فتح مجال التحوار والمشاركة في البحث العلمي.	4,4270	0,74915	5	موافق بشدة
المحور الأول ككل		4,5063	0,41170		

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

الجدول (4): نتائج تحليل آراء أفراد عينة الدراسة على فقرات المحور الثاني

الرقم	الفقرات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الترتيب		إتجاه الإجابات
				كلي	جزئي	
أولا	سيكتسب خريجي التخصصات المحاسبية المعارف اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة من خلال:	4,4941	0,42684	2		
7	تكوينهم من قبل أساتذة مختصين وذوي كفاءة في المحاسبة.	4,6432	0,63611	2	1	موافق بشدة
8	التعمق في دراسة النظام المحاسبي المالي نظريا (الإطار التصوري، الفروض، المبادئ.... إلخ).	4,3622	0,70993	13	5	موافق بشدة
9	دراسة القوانين التي لها علاقة بالمحاسبة (القانون الجبائي، القانون التجاري.... إلخ).	4,4703	0,72264	6	3	موافق بشدة
10	دراسة الفروع المحاسبية الحديثة ومتطلبات تطبيقها (النظريات، المعايير، والمشاكل المحاسبية الدولية).	4,4054	0,70169	11	4	موافق بشدة
11	مواكبة التطورات الحاصلة في مهنة المحاسبة على المستوى المحلي والدولي في كافة المجالات كالتدقيق والمراجعة.	4,5892	0,52533	4	2	موافق بشدة
ثانيا	سيكتسب خريجي التخصصات المحاسبية المهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة من خلال:	4,3686	0,55530	3		
12	إمتلاك المهارات اللازمة للمعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي باللغة العربية، الفرنسية والإنجليزية.	4,3946	0,70785	12	4	موافق بشدة
13	إمتلاك المهارات المطلوبة في التعامل مع التقنيات والبرامج المعلوماتية الضرورية في المعالجة المحاسبية.	4,4486	0,62451	7	1	موافق بشدة
14	إمتلاك المهارات القيادية اللازمة في العمل الجماعي سواء من ناحية العمل مع فريق أو في أسلوب وطريقة التعامل مع العملاء.	4,1405	0,80199	15	5	موافق
15	إمتلاك المهارات المطلوبة في إعداد وقراءة القوائم والتقارير المالية الخاصة بمختلف المؤسسات الاقتصادية والمالية.	4,4486	0,68271	8	2	موافق بشدة
16	إمتلاك المهارات المحاسبية اللازمة للتعامل مع الوثائق والعمليات المحاسبية المتعلقة بالمؤسسات المدرجة في سوق الأوراق المالية.	4,4108	0,76179	10	3	موافق بشدة
ثالثا	سيكتسب خريجي المحاسبة من الجامعات الجزائرية الخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة من خلال:	4,5070	0,50948	1		
17	إعتماد برامج التعليم المحاسبي على الخرجات الميدانية، التريصات والدراسات التطبيقية.	4,6919	0,68142	1	1	موافق بشدة
18	التحلي بالمبادئ الأساسية التي تنص على الاحترام والتحلي بالقيم، الأخلاق والسلوك المهني.	4,6162	0,67466	3	2	موافق بشدة
19	القدرة على تكوين فريق عمل يتوافق مع احتياجاتهم المهنية.	4,2973	0,71721	14	5	موافق بشدة
20	التعامل مع المشاكل والأخطاء المحاسبية التي قد تحدث أثناء المعالجة المحاسبية والقدرة على تفاديها وإيجاد الحلول المناسبة لها.	4,4270	0,67270	9	4	موافق بشدة
21	القدرة على الممارسة الفعلية للمهنة دون الحاجة لتكوين إضافي نتيجة	4,5027	0,78798	5	3	موافق بشدة

					الاحتكاك بمحاسبين مهنيين ذوي خبرة.
			0,40966	4,4566	المحور الثاني ككل

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

الجدول (5): نتائج اختبار **One Sample Kolmogrov-Smirnov Test**

رقم	المحاور	قيمة Z	Sig
1	الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية	0,138	0,000
2	السعي نحو تحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر	0,092	0,000
	الاستبيان ككل	0,093	0,000

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

الجدول (6): نتائج اختبار الفرضية الأولى H_1

المستوى العلمي	المتغيرات
Sig	المحاور
0,433	الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية
0,110	تحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

الجدول (7): نتائج اختبار الفرضية الثانية H_2

الوظيفة	المتغيرات
Sig	المحاور
0,009	الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية
0,022	تحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

الجدول (8): نتائج الإختبار البعدي **Mann-Whitney U**

الوظيفة			المتغيرات		
وظيفة أخرى	أستاذ	وظيفة أخرى	محاسب	أستاذ	محاسب
Sig		Sig		Sig	
0,002		0,429		0,051	
0,006		0,109		0,437	
الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية					
تحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة					

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

جدول (9): رتب المتوسطات

المحور	الوظيفة	رتبة المتوسط	المحور	الوظيفة	رتبة المتوسط
الارتقاء بالتعليم المحاسبي	أستاذ	56,48	تحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة	أستاذ	57,43
	وظيفة أخرى	76,71		وظيفة أخرى	75,92

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

جدول (10): نتائج اختبار الفرضية الثالثة

إكتساب المعارف اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة	الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية	المتغيرات		Tau-B de Kendall
		معامل الارتباط	الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية	
0,510**	1,000			
0.000	.	Sig		
185	185	عدد العينة		
1,000	0,510**	معامل الارتباط	إكتساب المعارف اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة	
.	0.000	Sig		
185	185	عدد العينة		

** الارتباط دال عند مستوى الدلالة 0,01

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

جدول (11): نتائج اختبار الفرضية الرابعة

إكتساب المهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة	الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية	المتغيرات		Tau-B de Kendall
		معامل الارتباط	الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية	
0,388**	1,000			
0.000	.	Sig		
185	185	عدد العينة		
1,000	0,388**	معامل الارتباط	إكتساب المهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة	
.	0.000	Sig		
185	185	عدد العينة		

** الارتباط دال عند مستوى الدلالة 0,01

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

جدول رقم (12): نتائج اختبار الفرضية الخامسة

إكتساب الخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة	الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية	المتغيرات		Tau-B de Kendall
		معامل الارتباط	الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية	
0,409**	1,000			
0.000	.	Sig		
185	185	عدد العينة		
1,000	0,409**	معامل الارتباط	إكتساب الخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة	
.	0.000	Sig		
185	185	عدد العينة		

** الارتباط دال عند مستوى الدلالة 0,01

المصدر: من إعداد الباحثين (اعتمادا على مخرجات SPSS 23)

- الإحالات والمراجع :

- ¹ زويبة بن فوج (2017)، واقع التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية -دراسة استطلاعية على كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد البشير الابراهيمي -برج بوعريريج-، مجلة الباحث الإقتصادي، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة، العدد 04.
- ¹ Elaine Evans, Catriona Paisey (2018), **Histories of accounting education – an introduction**, Accounting History Journal, Special Issue- Histories of Accounting Education-, Australia, Volume 23, Issue 1-2.
- ¹ عائد مازن الفرا (2018)، واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية والأردنية من وجهة نظر المحاسبين والمشغلين في الشركات التجارية "دراسة مقارنة"، مذكرة ماجستير منشورة، كلية الاقتصاد والعلوم الادارية، الجامعة الاسلامية، غزة، فلسطين.
- ¹ Douglas Marshall, Robert F. Dombrowski, R. Michael Garner, and Kenneth J. Smith (2010), **The Accounting Education Gap –Faculty Perspectives-**, The CPA Journal, New York, Volume 80, Issue 6.
- ¹ Nujoud Abdulhadi Srdar (2017), **The gap between Learning and Teaching in Accounting Education: the Saudi Arabian Experience**, PhD thesis, Portsmouth Business School, University of Portsmouth, UK.
- ¹ محمد سالم الصقع (2014)، تطوير برنامج التعليم المحاسبي للرفع من كفاءة مخرجاته لتلبية لمتطلبات سوق العمل -من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس وطلبة أقسام المحاسبة-، مؤتمر تكامل مخرجات التعليم مع سوق العمل في القطاع العام والخاص (28 أبريل 01 ماي)، جامعة البلقاء التطبيقية، عمان، الأردن.
- ¹ على عبد الحسين هاني الزامل (2014)، التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة (دراسة إستطلاعية لآراء عينة من أعضاء هيئة التدريس وخريجي قسم المحاسبة بجامعة القادسية، المحور المحاسبي، مجلة الإدارة والإقتصاد، جامعة كربلاء، العراق، المجلد 3، العدد 12،
- ¹ Sofia Asonitou (2015), **The Evolution of Accounting Education And the Development of Skills**, 11th Interdisciplinary Workshop On Intangibles, Intellectual Capital And Extra-Financial Information (17 September), Athens University of Economics & Business, Greece.
- ¹ عمار درويش (2017)، متطلبات تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجزائر (دراسة قياسية)، مجلة المالية والأسواق، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، المجلد 4، العدد 1.
- ¹ Ahmed Yousif Adam Ismael, Musa Eisa Mohammed Babiker (2016), **The Relationship between Accounting Education & Accounting Practice: With Reference to Academics and Practitioners of Accounting Profession in Sudan**, International Journal of Economics and Finance, Vol. 8, No. 10.
- ¹ نور الدين مزباني (2018)، واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية وتوافقها مع متطلبات المعيار 3 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي -دراسة ميدانية، مجلة الباحث، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، المجلد 18، العدد 01.
- ¹ خالد قطناني، خالد عويس، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية، ص 6، على الخط: <http://iefpedia.com/arab/wp-content/uploads/2009/11/35.pdf>، تاريخ الزيارة: 2019/06/03
- ¹ محمد عجيلة، أحمد قنبح (2016)، مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة أقسام المحاسبة، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، العدد 03، ص 39.

¹ زياد هاشم السقا، خليل إبراهيم الحمداني (2013)، دور التعليم المحاسبي في زيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، العدد 02، ص51.

¹ İlker Kiyemli Şen, Derya ÜÇoğl (2018), **Evaluation Of The Efficiency And The Quality Of Accounting Education The Universities: A Research On Banking Sector In Turkey**, Marmara University Journal of Proposals, Marmara, Turkey, Volume 13, Issue 49, p71.

¹ نادية ميلاد محمد الماقوري (2008)، تضيق الفجوة بين برامج التعليم المحاسبي ومتطلبات ممارسة المهنة "دراسة تطبيقية في البيئة الليبية"، مذكرة ماجستير منشورة، كلية الاقتصاد، جامعة السابح من أبريل، ليبيا، ص 42.

¹ زنده عطية بوفارس (2017)، التعليم المحاسبي المهني- الواقع وسبل التطوير، ورقة منشورة في المؤتمر العلمي الثاني للتعليم المحاسبي في ليبيا واقعه وإمكانات تطويره (31 مارس)، أكاديمية الدراسات العليا، ليبيا، ص 1.

¹ نعيم حسني دهمش، غسان دعاس، عقاق أبو زر (2004)، أنظمة وتكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية مرحلة البكالوريوس، المؤتمر العلمي الأول لقسم المحاسبة بعنوان المحاسبة في عصر المعلوماتية: واقع وتحديات (13/12 أكتوبر)، جامعة مؤتة، الاردن، ص 2.

¹ محمد المعتز المجتبي إبراهيم طه ، ياسر أحمد الماوري (2016)، مقومات مهنة المحاسبة وعلاقتها بالمحاسبة الإبداعية في الدول العربية (دراسة استطلاعية على المهنيين والأكاديميين في اليمن)، مجلة الاندلس للعلوم الإنسانية والإجتماعية، جامعة الأندلس للعلوم والتقنية، اليمن، العدد 13، المجلد 15، ص 127.

¹ الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي (2014)، تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، جامعة العلوم والتكنولوجيا، صنعاء، اليمن، المجلد 07، العدد 16، ص114.

¹ مقداد أحمد الجليلي، آلاء عبد الواحد ذنون (2010)، استخدام معايير التعليم الدولية للمحاسبين المهنيين في تطوير المناهج المحاسبية مرحلة البكالوريوس في العراق (نموذج لمنهج محاسبي مقترح لمرحلة البكالوريوس في العراق)، مجلة تنمية الرافدين، كلية الإقتصاد، جامعة الموصل، العراق، المجلد 32، العدد 99، ص 4.

¹ غنية بن حركو (2016-2017)، واقع وتحديات النظام المحاسبي المالي في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية -دراسة تحليلية-، أطروحة دكتوراه، جامعة عبد الحميد مهري، قسنطينة -2-، ص 276.

¹ فيروز خويلدات، أعمار عزوي، مبارك بوعلاق (2015)، واقع مهنة المحاسبة في الجزائر بين التحولات والتحديات "دراسة ميدانية على عينة من الممارسين والمهتمين بالمهنة"، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، العدد 07، ص 60-61.

¹ عادل صبحي عبد القادر الباشا (2016)، معايير التعليم المحاسبي الدولية وعملية التعليم المحاسبي في العراق، مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة واسط، العراق، العدد 21، ص 232.

كيفية الاستشهاد بهذا المقال حسب أسلوب APA:

سميحة بوحفص، سعاد معاليم (2021). الإرتقاء بالتعليم المحاسبي لتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة "من وجهة نظر خريجي التخصصات المحاسبية في الجامعات الجزائرية". مجلة المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية. المجلد 08 (العدد 02). الجزائر: جامعة قاصدي مرباح ورقلة، ص.ص 47-64.



يتم الاحتفاظ بحقوق التأليف والنشر لجميع الأوراق المنشورة في هذه المجلة من قبل المؤلفين المعنيين وفقا ل **رخصة المشاع الإبداعي نَسب المُصنَّف - غير تجاري - منع الاشتقاق 4.0 دولي (CC BY-NC 4.0)**.

المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية مرخصة بموجب **رخصة المشاع الإبداعي نَسب المُصنَّف - غير تجاري - منع الاشتقاق 4.0 دولي (CC BY-NC 4.0)**.



The copyrights of all papers published in this journal are retained by the respective authors as per the **Creative Commons Attribution License**.

Algerian Review of Economic Development is licensed under a **Creative Commons Attribution-Non Commercial license (CC BY-NC 4.0)**