

جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

**واقع التعليم المحاسبي في الجزائر في ظل متطلبات معايير
التعليم المحاسبي الدولي (دراسة استكشافية لعينة من خريجي
المحاسبة من الجامعة الجزائرية خلال السداسي الثاني من 2022)**

من إعداد الطالبتين: الاسم واللقب إيناس تاتي & رجاء قاضي

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/13

أمام اللجنة المكونة من السادة:

أ.د/ نور الدين بعيليش.....رئيسا

أ.د/ عائشة سلمى كيجلي.....مشرفا ومقرر

أ.د/ إلياس بدوي.....مناقشا

السنة الجامعية: 2022/2021

جامعة قاصدي مرباح ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

واقع التعليم المحاسبي في الجزائر في ظل متطلبات معايير
التعليم المحاسبي الدولي (دراسة استكشافية لعينة من خريجي
المحاسبة من الجامعة الجزائرية)

من إعداد الطالبتين: الاسم واللقب إيناس تاتي & رجاء قاضي

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/13

أمام اللجنة المكونة من السادة:

أ.د/ نور الدين بعليش..... رئيسا

أ.د/ عائشة سلمى كيجلي مشرفا ومقرر

أ.د/ لياس بدوي..... مناقشا

السنة الجامعية: 2022 /2021

الإهداء

بعد الحمد للذي تتم بنعمته الصالحات؛

أهدي ثمرة جهدي هذه إلى رايقي وفخري إلى من ينير دربي أُمِّي وأبِي.

إلى سندي إخواني وأخواتي كل باسمه إلى زوجة أخي داعية لها بالتوفيق والسداد ووصولها لهاذه

المرحلة وإلى الكتكوتة الصغير روان، إلى زوجي المستقبلي ورفيقات الدرب اللواتي

قطعن معي هذا المشوار وكن نعم الرفيقات كل باسمها،

إلى أساتذتي ابتداء من الأستاذ بوليفة مدرسي في الابتدائية الذي تمنيت حضوره اليوم،

ح.نوال، ب.سعيدة، مزايبة، بالاطرش وغيرهم الكثير من لديهم فضل علي، إلى كل من سانديني

من قريب أو من بعيد بدعوة أو كلمة طيبة.

إيناس

الإهداء



بعد الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات

ما أجمل أن يجود المرء بأغلى ما لديه والأجمل أن يهدي الغالي للأغلى

ها هي ثمرة جهدي أجنيتها اليوم هي هدية أهديها إلى:

والدي الغالي رحمه الله

أمي العزيزة أطال الله في عمرها

جميع إخوتي وأخواتي وأصدقائي

والى من ساندني

رجاء

شكر و عرفان

الحمد لله الذي وهبنا التوفيق والسداد ومنحنا الثبات وأعاننا على إتمام هذا العمل

بعد أن سافرنا لنضع النقاط على الحروف ونكشف ما وراء ستار العلم والمعرفة

فها هي ثمار علمنا قد أينعت وحن قطافها هذه كلماتنا المبعثرة نحمس

بها في أذن كل من سيفتح هذه المذكرة هي أيضا كلمات شكر إلى كل من حثنا وغرس فينا الأمل والإرادة

كما نشكر الأستاذة: عائشة سلمى كحيلي على قبولها الإشراف على هذا العمل فكانت نعم المشرفة بنصائحها وتوجيهاتها

ودعمها المتواصل أمام كل ما واجهه البحث من عقبات طوال الفترة الدراسية.

كما نشكر كل أستاذ محكم وكل من أجابوا على استمارة الاستبيان

كما نشكر لجنة المناقشة على قبول المناقشة من أجل تصحيح والتصويب وإعادة التوجيه لإثراء العمل

وأخيرا نتقدم بجزيل الشكر لكل من ساهم في إنجاز هذا العمل من قريب أو بعيد ولو بكلمة طيبة

كل هؤلاء جزاكم الله خيرا.

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على واقع التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر، ومدى توافقه مع معايير التعليم الدولية. لذلك تم تسليط الضوء على هذه المعايير وإمكانية الاستفادة منها، عند تصميم برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية، للرفع من جودة مخرجات هذا التعليم. كان التركيز أيضا على احتياجات بيئة العمل ومدى قدرة التعليم على تلبية هذه الاحتياجات. وقد تم إتباع المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري للدراسة، وكذا الاعتماد على المنهج التحليلي الإحصائي في الدراسة الميدانية، ومن أجل تحقيق ذلك قمنا بإجراء دراسة ميدانية تم خلالها توزيع 60 استبيان على عينة من خريجي برامج المحاسبة من الجامعة الجزائرية ممثلين بعينة من هيئة التدريس بكلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير بجامعة قاصدي مرباح ورقلة وبعض ممارسين مهنة المحاسبة على المستوى المحلي.

من خلال تحليل البيانات التي تم الحصول عليها واختبار فرضيات الدراسة، بالاعتماد على برامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS. توصلت الدراسة إلى جملة من النتائج أهمها، أن معايير التعليم المحاسبي هي وحدة أساسية في أساليب ومناهج التعليم، يمكن الاستعانة بها في تطوير مناهج المحاسبة وسد الفجوة بين ما يدرس وما يطبق في المؤسسات. وكذلك تحفيز الطلبة في الجانب الميداني من أجل اكتساب المهارات المهنية والمعارف اللازمة.

الكلمات المفتاحية: تعليم محاسبي، معايير التعليم الدولية، جامعات جزائرية، برامج التعليم المحاسبي، مهارات المهنية.

Abstract

This study aims to identify the reality of accounting education in Algeria, and its compatibility with international education standards. Therefore, these standards were highlighted and the possibility of benefiting from them, when designing accounting education programs in Algerian universities, to raise the quality of the outputs of this education. The focus was also on the needs of the work environment and the ability of education to meet these needs. The descriptive analytical approach was followed in the theoretical aspect of the study, as well as reliance on the statistical analytical method in the field study, and in order to achieve this, we conducted a field study during which 60 questionnaires were distributed to a sample of graduates of accounting programs from the Algerian University, represented by a sample of the faculty of the Faculty of Science Economics, commercial sciences and management sciences at the University of Kasdi Merbah, Ouargla and some practitioners of the accounting profession at the local level.

By analyzing the data obtained and testing the hypotheses of the study, relying on the statistical packages for the social sciences (SPSS) programs. Between what is taught and what is applied in institutions. As well as motivating students on the field side in order to acquire the necessary professional skills and knowledge.

Keywords: accounting education, international education standards, Algerian universities, accounting education programs, professional skills.

قائمة المحتويات

| | |
|-----------|-------------------------------|
| III..... | الإهداء..... |
| V..... | الشكر..... |
| VI..... | ملخص..... |
| VIII..... | قائمة المحتويات..... |
| IX..... | قائمة الجداول..... |
| XI..... | قائمة الأشكال البيانية..... |
| XII..... | قائمة الاختصارات والرموز..... |
| XIII..... | قائمة الملاحق..... |
| أ..... | المقدمة..... |

الفصل الأول:

الإطار النظري للتعليم الحاسبي والمعايير المرتبطة بالحاسبة

| | |
|---------|---|
| 3..... | المبحث الأول: أساسيات التعليم الحاسبي..... |
| 11..... | المبحث الثاني: التوافق الحاسبي الدولي وانعكاساته على التعليم الحاسبي..... |
| 24..... | المبحث الثالث: الدراسات السابقة..... |

الفصل الثاني:

الدراسة الاستكشافية من وجهة نظر هيئة التدريس وبعض ممارسي المهنة

| | |
|---------|---|
| 45..... | المبحث الأول: منهجية الدراسة الاستكشافية وأدواتها..... |
| 47..... | المبحث الثاني: دراسة وتحليل الاستبيان واختبار الفرضيات..... |
| 61..... | خاتمة..... |
| 64..... | المصادر والمراجع..... |
| 70..... | الملاحق..... |
| 88..... | الفهرس..... |

قائمة الجداول

| الصفحة | عنوان الجدول | رقم الجدول |
|--------|---|------------|
| 07 | مقارنة بين المدخل التقليدي والمدخل الحديث في التعليم المحاسبي | 1.1 |
| 10 | تصنيف شهادات الليسانس | 2.1 |
| 19 | تصنيف المعايير | 3.1 |
| 31 | المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة | 4.1 |
| 45 | نسب الاستبيانات المسترجعة والمدروسة | 1.2 |
| 46 | ترميز سلم ليكارت | 2.2 |
| 47 | معامل الثبات باستخدام طريقة ألفا كرونباخ | 3.2 |
| 48 | توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس | 4.2 |
| 49 | توزيع أفراد العينة حسب متغير السن | 5.2 |
| 49 | توزيع أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي | 6.2 |
| 50 | توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة المهنية | 7.2 |
| 51 | توزيع أفراد العينة حسب متغير التخصص | 8.2 |
| 51 | توزيع أفراد العينة حسب متغير الوظيفة | 9.2 |
| 52 | توزيع أفراد العينة حسب متغير التعليم | 10.2 |
| 53 | مجال المتوسط الحسابي المرجح لمحور ليكارت الخماسي | 11.2 |
| 53 | المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة لمحور المهارات الفكرية | 12.2 |

| | | |
|----|--|------|
| 54 | المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة لمحور المهارات الفنية والوظيفية | 13.2 |
| 54 | المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة لمحور المهارات الشخصية | 14.2 |
| 55 | المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة لمحور مهارات الاتصال والتواصل | 15.2 |
| 56 | المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة لمحور المهارات التنظيمية | 16.2 |
| 57 | قيم مستوى الدلالة لإجابات أفراد العينة حول المحاور الخمسة حسب الخصائص الشخصية | 17.2 |

قائمة الأشكال البيانية

| الصفحة | عنوان الشكل | رقم الشكل |
|--------|--|-----------|
| 06 | الأدوات الأساسية للتعليم المحاسبي | 1.1 |
| 08 | العملية التعليمية لنظام التعليم المحاسبي وأهدافه | 2.1 |
| 22 | المجموعات الخمسة للمهارات المهنية | 3.1 |
| 41 | النموذج الافتراضي للدراسة | 4.1 |
| 48 | توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس | 1.2 |
| 49 | توزيع أفراد العينة حسب متغير السن | 2.2 |
| 49 | توزيع أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي | 3.2 |
| 50 | توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة المهنية | 4.2 |
| 51 | توزيع أفراد العينة حسب متغير التخصص | 5.2 |
| 51 | توزيع أفراد العينة حسب متغير الوظيفة | 6.2 |
| 52 | توزيع أفراد العينة حسب متغير التعليم | 7.2 |

قائمة الاختصارات والرموز

| الاختصار/ الرمز | الدلالة باللغة الأجنبية | الدلالة |
|-----------------|--|--|
| LMD | Licence, Master, Doctorat | ليسانس، ماجستير، دكتوراه |
| SCF | Système Comptable Financier | النظام المحاسبي المالي |
| IFAC | International Federation of Accounting | الاتحاد الدولي للمحاسبين |
| IAESB | International Accounting Education Standards Board | مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولي |
| FASB | Financial Accounting Standards Board | مجلس معايير المحاسبة المالية |
| GAAP | Generally Accepted Accounting Principles | المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً |
| IASC | International Accounting Standards Committee | لجنة معايير المحاسبة الدولية |
| CMA | Certified Management Accountant | محاسب إداري معتمد |
| IMA | Institute of Management Accountants | معهد المحاسبين الإداريين |
| CPA | Certified Public Accountants | محاسب قانوني معتمد |
| AICPA | American Institute of Certified Public Accountants | المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين |
| IES | International Education Standards | معايير التعليم المحاسبي |
| SPSS | Statistical Package for Social Sciences | برنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية |

قائمة الملاحق

| رقم الملحق | عنوان الملحق | الصفحة |
|------------|--|--------|
| 1 | البرنامج القاعدي المشترك لسنة ثالثة ليسانس نظام كلاسيكي في ميدان علوم تجارية وعلوم تسيير | 71 |
| 2 | البرنامج القاعدي المشترك لسنة رابعة ليسانس نظام كلاسيكي في ميدان علوم تجارية وعلوم تسيير | 72 |
| 3 | البرنامج القاعدي المشترك لسنة أولى ليسانس نظام ل.م.د في ميدان علوم تجارية وعلوم تسيير | 73 |
| 4 | البرنامج القاعدي المشترك لسنة ثانية ليسانس نظام ل.م.د في ميدان علوم تجارية وعلوم تسيير | 73 |
| 5 | البرنامج القاعدي المشترك لسنة ثالثة ليسانس نظام ل.م.د في ميدان علوم تجارية وعلوم تسيير | 74 |
| 6 | المواثيق الأساسية لمجلس تعليم المحاسبة الدولية | 75 |
| 7 | قائمة الأساتذة المحكمين | 75 |
| 8 | استمارة الاستبيان | 76 |
| 9 | نتائج ألفا كرونباخ لمحور المهارات الفكرية | 82 |
| 10 | نتائج ألفا كرونباخ لمحور المهارات الفكرية والفنية والوظيفية | 82 |
| 11 | نتائج ألفا كرونباخ لمحور المهارات الشخصية | 82 |
| 12 | نتائج ألفا كرونباخ لمحور مهارات الاتصال والتواصل | 82 |
| 13 | نتائج ألفا كرونباخ لمحور المهارات التنظيمية | 83 |
| 14 | نتائج ألفا كرونباخ للمقياس ككل | 83 |
| 15 | نتائج الفروق في المهارات الفكرية | 83 |
| 16 | نتائج الفروق في المهارات الفنية والوظيفية | 83 |

| | | |
|----|---|----|
| 84 | نتائج الفروق في المهارات الشخصية | 17 |
| 84 | نتائج الفروق في المهارات الاتصال والتواصل | 18 |
| 84 | نتائج الفروق في المهارات التنظيمية | 19 |
| 85 | نتائج الفروق في مستوى المحاور الخمسة حسب متغير الجنس | 20 |
| 85 | نتائج الفروق في مستوى المحاور الخمسة حسب متغير الوظيفة | 21 |
| 86 | نتائج الفروق في مستوى المحاور الخمسة حسب متغير الخبرة المهنية | 22 |
| 86 | نتائج الفروق في مستوى المحاور الخمسة حسب متغير السن | 23 |
| 87 | نتائج الفروق في مستوى المحاور الخمسة حسب متغير المؤهل العلمي | 24 |

المقدمة

توطئة:

تعتبر مهنة المحاسبة جزء لا يتجزأ من أنشطة المؤسسات الاقتصادية، ويرجع ذلك إلى أهمية الخدمات التي تقدمها. تلعب هذه المهنة دورا مهما لأنها لغة الأعمال ونظام المعلومات التي تؤثر وتتأثر بالبيئة الداخلية والخارجية المحيطة بها والتي تشهد العديد من التغيرات السريعة والمستمرة. مما لا شك فيه أن مسؤولية إعداد محاسبين مؤهلين بالمهارات المهنية المطلوبة تقع على عاتق عدد من الجهات، من أبرزها هذه مؤسسات التعليم العالي. وذلك من خلال تبني سياسات وأساليب تعليمية حديثة تركز على تزويد الطالب الجامعي بالقدرات والمهارات المهنية اللازمة، وكذلك تنمية قدرته على المساهمة في تنفيذ خطط التنمية وتلبية حاجات سوق العمل للخريجين في المجال المحاسبة.

يشهد مسار التعليم المحاسبي في قطاع التعليم العالي بالجزائر في ظل البيئة المتطورة لمهنة المحاسبة خلال السنوات الأخيرة عدة تطورات، كشفت عن تباين في مستوى خريجي المحاسبة أمام التحديات التي تواجهها المهنة في ظل العولمة الاقتصادية والتوجه نحو تدويل كافة الممارسات الاقتصادية. مما أدى إلى ضرورة تطوير التعليم المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية التي تضمني أساسا سليما وفعالا على مناهج التعليم المحاسبي. مما ينعكس في المخرجات التعليمية وإعداد كوادر بشرية قادرة على ممارسة المهنة وإعداد تقارير مالية مفيدة. التي تلتزم بها المؤسسات الاقتصادية من أجل إتباع نهج محاسبي يضمن لها النجاح والاستمرارية في ظل تحديات اقتصادية كبرى.

فالتعليم المحاسبي الجيد يجب أن يؤدي في النهاية إلى إخراج محاسب مؤهل أكاديميا ملتزم بالموضوعية والصدق والأمانة والنزاهة والشفافية عند تقديم المعلومات المحاسبية للمستخدمين الداخليين والخارجيين على حد سواء، وهذا ما دعا المنظمات المهنية إلى إصدار التوصيات بأهمية العناية ببرامج التعلم والتعليم المحاسبي لإعداد وتأهيل محاسبين ذوي معرفة ومهارات بصورة علمية، من بين هذه المنظمات المهنية المهتمة بالأمر الاتحاد الدولي للمحاسبين IFRS، ومجلس IAESB الذي أصدر ثمانية معايير دولية للمحاسبين المهنيين، تمكنهم من الإلمام بمقتضيات المهنة.

❖ إشكالية الدراسة:

تضمن معظم مؤسسات التعليم العالي في الجزائر تكوينا جامعيًا في تخصص المحاسبة وفروعها، الأمر الذي يدعو إلى إمكانية تقييم موضوعي لواقع التعليم المحاسبي الجامعي لمعرفة قدرة برامج التعليم المحاسبي المطبقة. بناءً على ما سبق يمكن طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

- إلى أي مدى يكتسب خريجو تخصصات التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر المهارات المهنية وفق ما يقتضيه المعيار الدولي للتعليم المحاسبي IES 03؟

ومن خلال الإشكالية الرئيسية يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

➤ هل يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في تزويد الطالب بالمهارات الفكرية المطلوبة وفقا للمعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي؟

- هل يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بمهارات فنية وظيفية المطلوبة وفقا للمعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي؟
- هل يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بالمهارات الشخصية المطلوبة وفقا للمعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي؟
- هل يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بمهارات الاتصال والتواصل مع الآخرين المطلوبة وفقا للمعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي؟
- هل يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بالمهارات التنظيمية ومهارات إدارة الأعمال المطلوبة وفقا للمعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي؟

❖ الفرضيات:

وللإجابة على تلك الإشكاليات قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- **الفرضية الأولى:** يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بالمهارات الفكرية المنصوص عليها في المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي.
- **الفرضية الثانية:** يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بالمهارات فنية وظيفية المنصوص عليها في المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي.
- **الفرضية الثالثة:** يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بالمهارات الشخصية المنصوص عليها في المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي.
- **الفرضية الرابعة:** يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بمهارات الاتصال والتواصل مع الآخرين.
- **الفرضية الخامسة:** يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بالمهارات التنظيمية ومهارات إدارة الأعمال.

❖ مبررات اختيار الموضوع:

يعود سبب اختيارنا لهذا الموضوع إلى أهمية التعليم المحاسبي وتأثيره على المجال المهني، أي محاولة معرفة انعكاسات البرامج المقدمة في الجامعات الجزائرية للمحاسبين المهنيين المستقبليين.

❖ أهداف الدراسة:

- تشخيص وضعية التوافق بين مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ومتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولي IES.
- تقديم الاقتراحات والتوصيات التي يمكن أن تساهم في تطوير مناهج التعليم المحاسبي.

❖ أهمية الدراسة:

تماشيا مع التطورات المتسارعة في ميدان المحاسبة الدولية المتمثلة في معايير المحاسبة الدولية IAS/ IFRS وضرورة التكيف معها، مما يستوجب برامج تعليمية تستجيب والبعد الدولي للمحاسبة (في إطار ما يسمى بتدويل التعليم المحاسبي). تبنثق أهمية هذه الدراسة في محاولة إجراء دراسة مسحية على توافق محتوى البرامج المقدمة في الجامعات الجزائرية بمتطلبات معايير التعليم المحاسبي IESS خاصة ما تعلق بـ IES3.

❖ حدود الدراسة:

تتمثل حدود الدراسة فيما يلي:

➤ الحدود الزمانية: تم الاستناد في تقييم مدى توفر مخرجات التعلم الخاصة بالمهارات المهنية لدى خريجي المحاسبة في طور النظام الكلاسيكي والأكاديمي إلى مضمون معيار التعليم المحاسبي الدولي الثالث المتعلق بالمهارات وفق طبعة 2017.

➤ الحدود المكانية: اقتصرت الدراسة على عينة شملت فئتين رئيسيتين لهما علاقة بموضوع الدراسة، وهما أعضاء هيئة التدريس بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة قاصدي مرباح، وبعض ممارسي مهنة المحاسبة بولاية ورقلة.

❖ المنهج المتبع:

نظرا لطبيعة الموضوع فقد تمت الاستعانة بالمنهج الوصفي لدراسة الجوانب النظرية بالاعتماد على المراجع المتوفرة، كما تم إتباع المنهج التحليلي لدراسة واستقراء نتائج الاستبيان.

❖ صعوبات الدراسة:

➤ عدم توفر ترجمة معتمدة لمعايير التعليم المحاسبي الدولية.
 ➤ شبة انعدام الكتب التي تتناول موضوع التعليم المحاسبي.
 ➤ عدم تجاوب بعض المستجوبين وتماطلهم في الإجابة على الاستبيان على الرغم من سهولة استخدام الاستمارة الالكترونية.

❖ هيكل الدراسة:

➤ الفصل الأول: تناولنا في هذا الفصل الإطار النظري للدراسة من خلال توزيعه على ثلاث مباحث، حيث تطرقنا في المبحث الأول إلى أساسيات التعليم المحاسبي من خلال دراسة مفهومه وبيان أهميته وأهدافه، بالإضافة إلى أدواته ومداخله و بيان مركبات تطويره وأدواره وتأهليه، أما المبحث الثاني تناول التوافق المحاسبي الدولي وانعكاساته على التعليم المحاسبي من خلال التطرق إلى معالم التوافق المحاسبي والمتمثلة في المرجعية المحاسبية الدولية وكذا الشهادات المحاسبية الدولية والشهادات المحاسبية المهنية الجزائرية وبالإضافة إلى معايير التعليم المحاسبي الدولية من خلال عرض نبذة عنها وأهميتها وتقديم حوصلة عليها وكذلك تم التطرق

إلى نطاق تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي الثالث وطبيعة المهارات المهنية وفقا للمعيار الدولي الثالث، أما بخصوص المبحث الثالث فقد تم التطرق إلى الدراسات السابقة للموضوع الدراسة والاعتماد عليها باللغتين (العربية والانجليزية) والمتمثلة في المقالات والأبحاث العلمية.

➤ الفصل الثاني: أما بالنسبة للفصل فقد قمنا بتحليل معطيات استبيان يتناول الجانب النظري الذي تمت دراسته خلال الفصل السابق حيث استعملنا تقنية مسح آراء مجموعة من هيئة التدريس المتخصصين في مجال المحاسبة والمالية وممارسي المهن المحاسبية، وذلك للتعرف على آرائهم في موضوع الدراسة.

الفصل الأول

الإطار النظري للتعليم المحاسبي

والمعايير المرتبطة بالمحاسبة

تمهيد:

مثل التعليم المحاسبي من أهم الموضوعات التي اهتم بها الباحثون لأنه ذو أهمية كبيرة في إعداد كوادر بشرية المؤهلة والأطر المحاسبية لتحمل مسؤولية العمل المحاسبي بكفاءة وفعالية، باعتبار مهنة المحاسبة لغة المال والأعمال لأنها عصب رئيسي في التنمية الاقتصادية. كما تتجلى أهمية التعليم المحاسبي من خلال الجهود التي بذلها الاتحاد الدولي للمحاسبين لتطوير العملية التعليمية، الأمر الذي دفع الاتحاد لإصدار معايير دولية تختص بالتعليم المحاسبي، تساهم في تطوير مخرجاته، بما يتماشى مع متطلبات مهنة المحاسبة، ومن إحاطة ارتأينا أن نتطرق إلى:

- ❖ المبحث الأول: أساسيات التعليم المحاسبي
- ❖ المبحث الثاني: التوافق المحاسبي الدولي وانعكاساته على التعليم المحاسبي
- ❖ المبحث الثالث: الدراسات السابقة

المبحث الأول: أساسيات التعليم المحاسبي

ظهرت الحاجة للتعليم المحاسبي بظهور أساسيات المحاسبة الحديثة حيث يحتل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة نظرا لخصوصية المحاسبة والحاجة المستمرة لها فهي مهنة منظمة تختص بتسجيل وتبويب الأحداث الاقتصادية من طرف كوادر ذوي كفاءة مهنية عالية، ومنه وجب الاهتمام بالتعليم المحاسبي لإعطاء مخرجات ذات كفاءة عالية.

المطلب الأول: ماهية التعليم المحاسبي:

ارتأينا أن نتطرق في هذا المطلب، لكل من مفهوم التعليم المحاسبي وأدواته ومدخله في ثلاث فروع مستقلة.

الفرع الأول: مفهوم التعليم المحاسبي

التعليم: هو أحد المجالات التي تؤدي إلى الطرح كوادر مؤهلة للعمل تمتلك مختلف المعارف والمهارات اللازمة للإدانة مسيرة مختلف مجالات الحياة(الزاملي)، كما عرفته معايير التعليم المحاسبي الدولي على أنه عملية منهجية ليست حصرا على البيئات الأكاديمية، تهدف لإكساب الفرد القدرة على التطور والمعرفة (مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولي، 2017)، وتشير هيئة المحاسبة والمراجعة لدول المجلس التعاون لدول الخليج العربي. على أن التعليم عبارة عن إجراء أو عملية نظامية تهدف لتطوير المعارف والقدرات المهنية والشخصية.

التعليم المحاسبي: هو عبارة عن عملية ممنهجة تؤديها جهات مسؤولة على رأسها الجامعات، تزود المتعلم بالمعارف والمهارات والقدرات العلمية والعملية التي تمكنه من تأدية مهنة المحاسبة (كودان و عبد الكريم قاسم العابدي، 2020). ويقصد به جميع المفاهيم والمقررات والمعايير التي تقدمها برامج وتخصصات المحاسبة للطلبة ليمارسوا مهنتي المحاسبة والمراجعة (رشوان، 2018) بما يتضمن ثلاث جوانب رئيسية: التعليم العلمي والعملية والتقني فالتعليم المحاسبي يمثل أحد حقول المعرفة التي تعتبر دعامة لمهنة المحاسبة (حجازي، إباد أبو ربحان، و سيد سعيد، 2021) ويمكن تقسيم التعليم المحاسبي إلى قسمين:

- **التعليم المحاسبي العام:** يقصد به العمل على تقديم المحاسبة كمطور للمعلومة وموصل لها من خلال تغطيه المقررات لهذا الجانب.
- **التعليم المحاسبي المتخصص:** يقصد به التعليم ما بعد التعليم العام، ويشمل الدراسة المتقدمة في مجال المحاسبة المالية والإدارية والضرائب... الخ. (جبار و علي صوشة، 2020).

الفرع الثاني: أهمية التعليم المحاسبي

إن أهمية التعليم المحاسبي تنبع من أهمية المحاسبة والمزايا التي يمكن أن توفرها للبيئة التي تعمل فيها وبالتالي يمكن توضيح أهميتها في النقاط التالية:

- يساهم التعليم المحاسبي في تطوير مهنة المحاسبة التي تعمل على تأمين مختلف المعلومات المالية للوضع المالي للمؤسسة بالشكل الذي يسمح لمختلف الأطراف ذوي العلاقة بالمؤسسة من التعرف على مركزها المالي إضافة إلى تحديد نتائج أعمال المؤسسة في فترة زمنية محددة.
- توفير المعلومات التي تخدم المستخدمين الخارجين عن المؤسسة مثل المساهمين المقرضين المحللين الماليين الجهات والهيئات الحكومية وغيرها ذات المصلحة بالمشروع.
- يساهم التعليم المحاسبي بالإيفاء بمتطلبات واحتياجات التنمية الاقتصادية حيث تلعب مهنة المحاسبة دورا فعالا في مساعدة المسؤولين في اتخاذ القرارات بناء على أسس علمية وكمية سليمة. (خامرة و خامرة، 2014)
- يساهم التعليم المحاسبي في إعداد كوادر مهيأة وفق أسس علمية تتميز بالقدرات الشخصية للحكم على الكثير من الأمور التي تهتم بها المحاسبة وتقع ضمن العمل المحاسبي.
- يساهم التعليم المحاسبي على امتلاك المحاسب السمات والمهارات التي تكفل له جودة الأداء، والعمل على تطويرها لأداء مسؤوليته بما يلاءم متطلبات العمل المحاسبي.
- يساهم التعليم المحاسبي بتزويد الكوادر المحاسبية العاملة في الوحدات الاقتصادية المختلفة بأهم التطورات التي ترافق المهنة من خلال تطوير المحاسبين بالمعارف المستجدة من خلال برامج التعليم المحاسبي المستمر. (الزامل، صفحة 292)

الفرع الثالث: أهداف التعليم المحاسبي

إن الهدف الكلي للتعليم المحاسبي هو لتطوير محاسبين مهنيين مقتدرين، ومؤهلين (Competent) لأداء العمل، ومن هذا الهدف تظهر أهدافا أخرى لازمة ومكملة والتي أهمها:

- إعداد محاسبين مستقبليين مهنيين (مخترفين) يعملون على متابعة وتطوير قدراتهم مع ما يتطلبه الواقع العملي والحرص على تحديد مكتسباتهم.
- اكتساب المحاسبين المستقبليين مجموعة من المهارات المهنية المطلوبة وهي: مهارات الاتصال والمهارات الفكرية والشخصية.

- إمداد المحاسبين المستقبليين بالمعرفة اللازمة التي تضمن لهم التأهيل المحاسبي وتتضمن المعرفة العامة والمعرفة التنظيمية والإدارية والمحاسبية.
- تطوير مستوى المعرفة والمهارات والقيم الأخلاقية للمحاسبين المستقبليين.
- تدريس الطلبة على كيفية التعلم الذاتي من خلال تدريسهم المهارات والاستراتيجيات التي تساعدهم على التعلم بكفاءة، وكيفية استخدام الاستراتيجية الكفاء للاستمرار بالتعلم خلال حياتهم المهنية. (ميري و كحيط ، صفحة 355)

المطلب الثاني: عناصر التعليم المحاسبي

ستتطرق في الفرع الأول من المطلب إلى أدوات التعليم المحاسبي، بينما يخصص الفرع الثاني لمداخل التعليم المحاسبي، والفرع الثالث لمرتكرات التعليم.

الفرع الأول: أدوات التعليم المحاسبي

للتعليم المحاسبي ثلاث أدوات أساسية يتم الاعتماد عليها والمتمثلة فيما يلي:

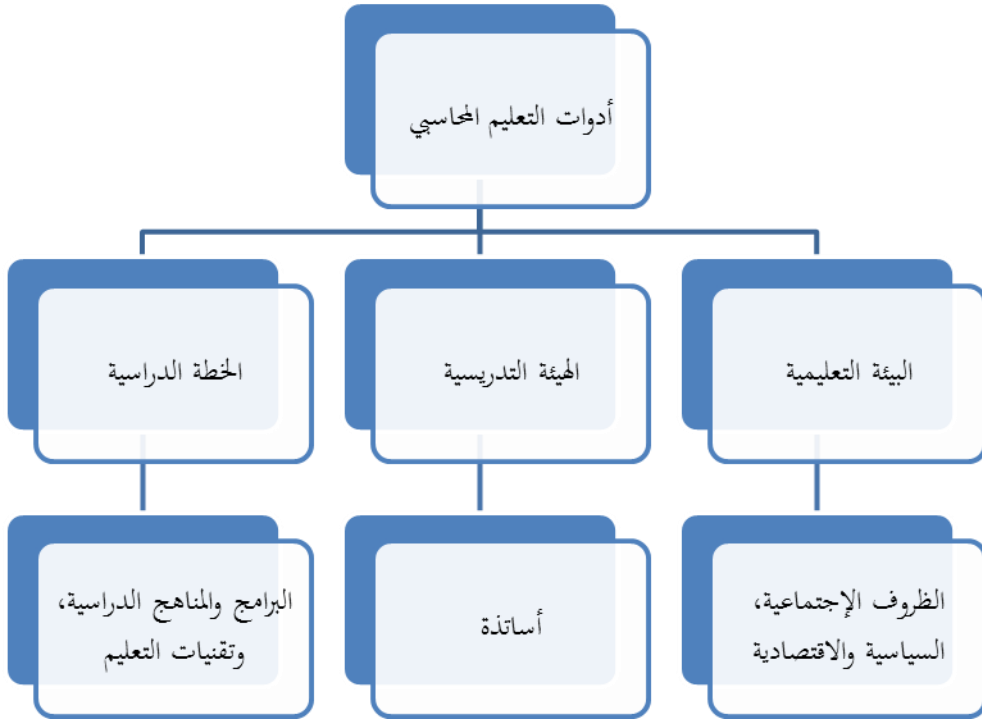
- **الخطة الدراسية:** (المناهج الدراسية) وتشمل المقاييس المتعلقة بالممارسة المحاسبية الوطنية (المحاسبة المالية محاسبة الشركات المحاسبة العميقة... الخ) ومقاييس أخرى تتعلق بالممارسة المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية، الأنظمة المحاسبية المقارنة، النظم الضريبية... الخ) التي تعتبر أنها كافية من الناحية النظرية لكن مع ذلك توجد فجوة بين الجانب الأكاديمي والجانب المهني هذه الفجوة تتطلب تطوير هذه المناهج حسب التطورات الاقتصادية وتطويعها بما يتناسب مع المتغيرات العالمية لأحداث التوافق بينما يدرس في الجامعات والواقع العملي. (الصائغ، 2010)

إضافة إلى أساليب التدريس التي تسهم في تكوين الطالب والتي هي بحاجة للتطوير من خلال الابتعاد عن أسلوب النقل واستخدام أسلوب التعليم الذاتي، استخدام الأساليب والوسائل التي تحاكي الواقع العملي، واعتماد الأساليب الداعمة لأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة (زاوية و تيمايوي، 2014). إن تبني مواكبة سياسات وأساليب تعليمية حديثة تركز على إكساب الطالب القدرات والمهارات المهنية اللازمة تنمي لديه التفكير التحليلي والابتكاري حيث أن أساليب التعليم التقليدية لا تأهل الطالب لممارسة المهنة باقتدار. يجب أن يأخذ الأسلوب في اعتباره مفهوم المهارات القابلة للنقل (Transfer Able Skills) أي المهارات التي يتم تطويرها خلال المراحل التعليمية المختلفة تفيد الطالب عند انتقاله للحياة الوظيفية. (رشوان، 2018، صفحة 256)

- **الهيئة التدريسية:** من المعروف أنه يوجد علاقة بين نوعية وكفاءة الهيئات التدريسية وجودة التعليم المحاسبي حيث تعتبر الجامعات أهم مؤسسة تعنى بتكوين مختلف الإطارات والكفاءات، فامتلاك عضو هيئة التدريس التأهيل العلمي والخبرة العلمية يساهم في إثراء العملية التعليمية وشرح القضايا وتوصيلها بصورة أفضل للمخرجات.

- البيئة التعليمية: تتمثل في مختلف الظروف الخارجية التي تؤثر على العملية التعليمية منها الاجتماعية والسياسية والاقتصادية فتغير هذه الأخيرة يؤثر على اهتمام أقسام المحاسبة بنوعيه ومستوى خريجها وضمن أن يكونوا ذوي كفاءة ومن صفة الخريجين. (الصائغ، 2010، صفحة 168)

الشكل 1-1: الأدوات الأساسية للتعليم المحاسبي



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على (الصائغ، 2010)

يشير الشكل إلى أهم الأدوات التي ترفع من جودة التعليم المحاسبي وبالتالي جودة مخرجاته المتمثلة في المحاسبين المستقبليين.

الفرع الثاني: مداخل التعليم المحاسبي

- لقد كان لتطوير بيئة الأعمال تأثير على مجمل العلوم وكذا العلوم المحاسبية فالحاجة المستمرة للمحاسبة تتزامن والتطورات الاقتصادية وبالتالي تطور التعليم المحاسبي وهذا ما أدى إلى ظهور مقاربة أو مدخل حديث عوض المدخل التقليدي.
- المدخل التقليدي: يركز مدخل التقليدي على المسائل الفنية والفنون المحاسبية والاجتياز الامتحان فضلا عن الاهتمام بقواعد التعليم ولا يؤخذ بعين الاعتبار الجانب العملي والتكنولوجيا المعلومات وعدم الاهتمام بالمهارات.
 - المدخل الحديث: يركز على بيئة الأعمال والمعارف الفنية وكذا على التعليم الذاتي والإبداع للغرض المهني... الخ، فضلا عن السعي نحو تحقيق التكامل بين فروع المحاسبة المختلفة والمناهج أو المقررات التعليمية. (الزامل، الصفحات 293 - 295)
- ويمكن إجراء مقارنة بين المدخل التقليدي والمدخل الحديث في التعليم المحاسبي من خلال الجدول الآتي:

جدول رقم 1-1: مقارنة بين المدخل التقليدي والمدخل الحديث في التعليم المحاسبي.

| المدخل التقليدي | المدخل الحديث |
|--|--|
| - يركز بشدة على الدورات الفنية في المحاسبة. | - التركيز على التعليم العام المعرفة التجارية والتنظيمية |
| - يتم تدريس المحاسبة بالمنزل عن غيرها من المواد. | - وتحقيق التكامل بين مختلف المعارف منها: |
| - التركيز على إجابة صحيحة واحدة. | (الضرائب، المحاسبة الإدارية، والمالية، النظم المحاسبية |
| - يركز بشدة على قواعد التدريس. | والتدقيق). |
| - التركيز على التدريس الامتحان الموحد CPA . | - التركيز على حل المشاكل ضمن دراسات الحالات. |
| - عدم الاهتمام بمهارات الاتصال والتعامل مع الآخرين. | - التركيز على عمليه التعليم والتعلم. |
| - محدودية استخدام وسائل تكنولوجيا. | - الاعتراف بأهداف أوسع للتعليم المحاسبي. |
| - ركزت المحاسبة التمهيدية على إعداد التقارير المالية | - التركيز على مهارات الكتابة والعرض والتعامل مع الآخرين. |
| الخارجية وإدخالات دفتر اليومية والترحيل لدفتر الأستاذ. | - المشاركة النشطة والفعالة للطلبة، واستخدام التكنولوجيا. |
| | - التركيز على استخدام المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرار. |

المصدر: (CHEN و FOK، 2013)

بالمقارنة بين مخرجات المدخل التقليدي ومخرجات المدخل الحديث فإن مخرجات المدخل التقليدي غير قادة على استيعاب النماذج العلمية والتحليلية ولا مواكبه التطورات البيئية المختلفة، أما مخرجات المدخل الحديث فهي قادرة على استيعاب النماذج العلمية والتحليلية ولها القدرة أيضا على ممارسة العمل المحاسبي المهني بكفاءة وفعالية. (الزملي، صفحة 194)

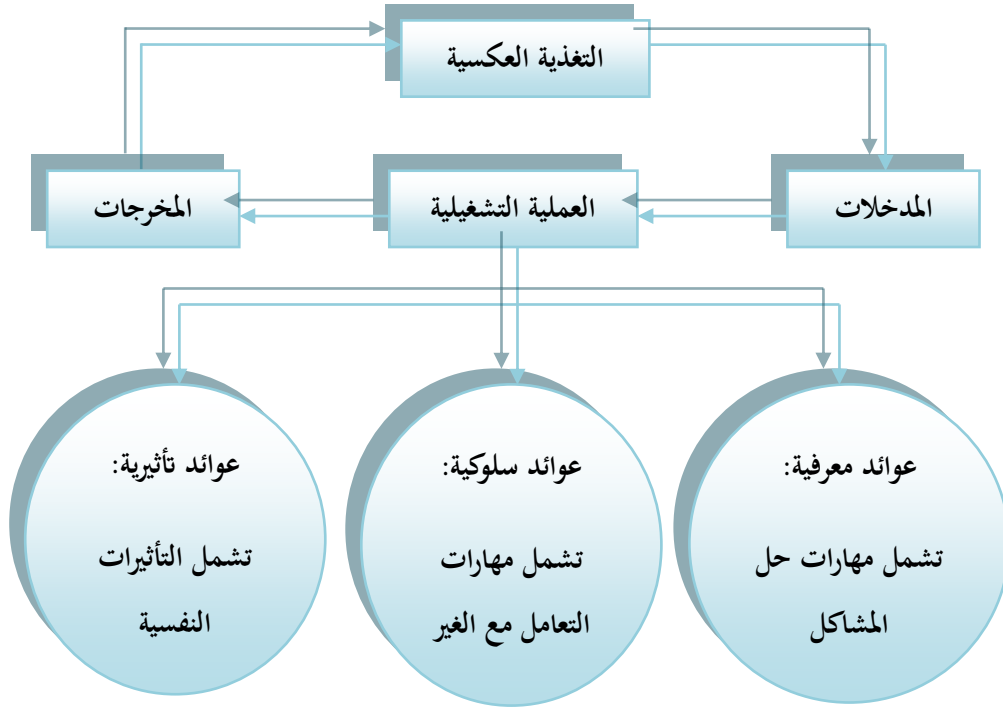
الفرع الثالث: مرتكزات التعليم المحاسبي

يعتبر التعليم المحاسبي نظاما كاملا وشاملا يتكون من عناصر متماسكة مع بعضها البعض للوصول إلى الأهداف التي أنشئ من أجلها، وهي كالتالي:

1. مدخلات نظام التعليم المحاسبي **Inputs**: تعتبر المدخلات هي الطلبة، خريجي تخصص المحاسبة الذي يتم تجهيزهم وصقلهم لممارسة العمل المحاسبي في سوق العمل بشكل عملي.
2. العمليات التشغيلية لنظام التعليم المحاسبي **Operating Processes**: تعتبر العمليات التشغيلية هي البرامج والخطط التعليمية للمناهج الأكاديمية المحاسبية التي يتم تزويدها لطلاب قسم المحاسبة في الجامعات والكليات.
3. مخرجات نظام التعليم المحاسبي **Outputs**: تعتبر المخرجات هي خريجي قسم المحاسبة الذين تم تهيئتهم بشكل أكاديمي ولهم القدرة على تطبيق العلم المحاسبي بشكل عملي في سوق العمل (حسان، 2018، صفحة 29)

4. التغذية العكسية لنظام التعليم المحاسبي **Feedback** (الرقابة): تتمثل من خلال رقابة العناصر السابقة وتقييمها وتطويرها ومحاولة تصحيح أي انحرافات تحدث في أبنائها. (بن فرج، 2017)

الشكل رقم 1-2: العملية التعليمية لنظام التعليم المحاسبي وأهدافه



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على: (بن فرج، 2017، صفحة 134)، و(الزاملي، صفحة ص 290)

من خلال مرتكزات التعليم المحاسبي أعلاه يمكن الحكم على كفاءة النظام عن طريق العلاقة بين مدخلاته ومخرجاته، فإن مدى توافر العمليات التشغيلية المتمثلة بوسائل التعليم المختلفة ومناهج دراسية ومختبرات محاسبية وتطبيقات ميدانية إضافة إلى الكادر العلمي المؤهل يثر على كفاءة وجودة المخرجات (قطناني و عويس، 2009)، كما يمكن الحكم على فاعلية النظام عن طريق العلاقة بين المخرجات وأهداف التعليم المحاسبي المتمثلة في العوائد التي يهدف النظام إلى تحقيقها.

المطلب الثالث: التأهيل المحاسبي في الجزائر

تقع مسؤولية إعداد المحاسبين المؤهلين على عاتق عدة جهات، بما في ذلك مؤسسات التعليم المحاسبي الجامعي وتعتبر المسؤول الأساسي عن التعليم المحاسبي، والتي تلزم ببناء خطط وبرامج بطريقة ممنهجة تزود الطالب بالمهارات والمعلومات الأساسية بما يتماشى مع تطورات المهنة وتحولاتها من خلال استكمال إعداد الكوادر ذات الخبرة العملية والعلمية، وبالتالي إعطاء مخرجات مؤهلة لها القدرة على مواكبة متطلبات مهنة المحاسبة والسعي للارتقاء بها.

الفرع الأول: دور التعليم المحاسبي في تأهيل المحاسبين

إن بيئة الأعمال وما تشهده من تغيرات تؤثر على التعليم المحاسبي والذي عليه أن يوازن بين التطورات الحديثة ومتطلبات سوق العمل من جهة وما يتناول ضمن المناهج التعليمية من جهة أخرى، وعليه يأتي دور التعليم المحاسبي في إكساب الخريجين المهارات المهنية والسلوكية والقدرات التي تساعدهم على مواجهة تغيرات وتطورات البيئة الاقتصادية والاجتماعية والسياسية بفعالية، وكذلك تزويدهم بأهم التطورات المحلية والدولية التي تترافق مهنة المحاسبة بالإضافة إلى دوره الحاسم في استمرار وتطوير مهنة المحاسبة وتنمية البحث لدى الخريجين وإكسابهم قوة الترجيح والاستمرار. (كودان و عبد الكريم قاسم العابدي، 2020، الصفحات 247-248)

للتعليم المحاسبي دور كبير في بث الوعي المحاسبي والإداري وغيرها من العلوم المالية (زاوية و تيماموي، 2014)، التي تعمل على تكوين رجال أعمال يملكون مهارات في المحاسبة ويساهمون بهذه المهارات المالية في الإدارة العامة لمؤسساتهم ويشكلون جزءاً أساسياً من فريق الإدارة الذي يساهم في عملية اتخاذ القرار على أعلى المستويات بالمؤسسة ويشركون في تخطيط الأعمال وقرارات التوسع والاستثمار وغيرها من القرارات ذات المستوى العالي. (الصائغ، 2010، صفحة 167)

الفرع الثاني: واقع التأهيل المحاسبي في الجزائر:

شهد التعليم المحاسبي جملة من النقائص مطلع إصلاحات النظام المحاسبي في الجزائر منها: القطيعة الموجودة بين الجامعة وبيئتها الخارجية حيث أن نسبة مساهمة الأستاذ الجامعي في المجلس الوطني للمحاسبة من أجل تحديث النظام المحاسبي ضئيلة لا تتعدى 08%، وكذا مساهمة وزارة التعليم العالي والبحث العلمي في تهيئة البيئة الجامعية وإجراء دورات تكوينية حول النظام المحاسبي منعدمة (زاوية و تيماموي، 2014، الصفحات 12-13)، وهذا ما أدى لتعديل وإعادة هيكلة برامج التعليم المحاسبي للتكيف مع المستجدات في ميدان المحاسبة، ومن بين هذه التعديلات اعتماد النظام المحاسبي المالي SCF الذي صدر تطبيقه بتعليمية وزارة المالية رقم 02 الصادرة بتاريخ 29 أكتوبر 2009.

خضع التعليم المحاسبي للجامعة الجزائرية لنظامين: نظام كلاسيكي، ونظام LMD:

- **النظام الكلاسيكي:** حيث يستغرق الطالب الجامعي في سبيل حصوله على شهادة الليسانس في المحاسبة أربع سنوات حيث يمر بمرحلتين:

✓ المرحلة 01: جذع مشترك (سنتين) علوم تجارية وعلوم تسيير.

✓ المرحلة 02: (سنتين): يتفرع الجذع المشترك إلى تخصصات تضم: تخصص محاسبة، مالية ومحاسبة ومالية.

خلال هذه المراحل يتلقى الطالب تكويناً في مجموعة من المقاييس المدرجة في الملحق رقم (01) و(02).

يتم تدريس المقياس الواحد خلال سنة كاملة يشمل المحاضرات والبحوث والتطبيقات، ويعتمد على تقييم المخرجات عن طريق اختبار واحد خلال السنة تليه دورة شاملة لمن لم يسعفه الحظ في الاختبار بالإضافة لدورة استدرائية تقام في سبتمبر من السنة الموالية، أما فيما يخص فترة التربص التطبيقي تكون لمدة 06 أشهر بمعدل يومين في الأسبوع على الأقل وتعتبر كشهادة عمل.

- **نظام LMD:** يستغرق الطالب فيه ثلاث سنوات للحصول على شهادة ليسانس في المحاسبة حيث يمر بمرحلتين:

✓ المرحلة 01: جذع مشترك (سنة واحدة) علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير.

✓ المرحلة 02: يتفرع الجذع المشترك إلى:

■ سنة ثانية: تخصص علوم مالية ومحاسبية

■ سنة ثالثة: تخصص محاسبة وجباية، محاسبة ومالية، محاسبة وتدقيق

يضمن التكوين برامج موزعة ضمن وحدات تعليمية كما هي موضحة في الملحق رقم (03)، (04)، (05).

يتم تدريس أغلب المقاييس خلال سداسي يشمل المحاضرات والبحوث والتطبيقات، ويعتمد على تقييم المخرجات عن طريق اختبار تليه دورة استدرائية، أما فيما يخص فترة التربص التطبيقي تكون لمدة شهر.

بالمقارنة بين النظامين نرى أن النظام الكلاسيكي يعتمد على التلقين أي نسبة ما يقدمه الأستاذ أكبر من 50%، بينما نظام LMD يعتمد على التعليم الذاتي. (المؤطر، 2022)

أما في ما يخص التكوين المحاسبي وحرصا على الرفع من كفاءة وخبرات المهنيين أنشئ بمقتضى القانون رقم 10-01 المؤرخ في 16 رجب 1431 الموافق لـ 29 يونيو 2010 والمتعلق بمهن الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسبة طبقا للمرسوم التنفيذي رقم 12-288 المؤرخ في 02 رمضان 1433 الموافق لـ 21 يوليو 2012 المتكفل بتكوين المحاسبين المعتمدين قصد الحصول على شهادة خبير محاسبي وشهادة محافظ حسابات، حيث يضمن المعهد التكوين المتواصل لمهني المحاسبة والمساهمة في تطوير البحوث المحاسبية، الجبائية، المالية وبحوث التدقيق والإعلام الآلي للتسيير وغيره من المهام التي يتولاها المعهد. (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 2012، الصفحات 09-10)

يمنح حق الالتحاق بالمعهد للباحثين على شهادة الليسانس أو أي شهادة في أحد التخصصات التالية: المحاسبة، المحاسبة والمالية، المالية أو التدقيق تم الحصول عليها على الأقل بكالوريا +3 سنوات. (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 2017، الصفحات 11-12)

جدول رقم 1-2: تصنيف شهادات الليسانس.

| نظام LMD | النظام الكلاسيكي |
|---|--|
| - ليسانس في العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة ومالية. | - ليسانس في العلوم التجارية تخصص محاسبة. |
| - ليسانس في العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة وجباية. | - ليسانس في العلوم تجارية تخصص مالية. |
| - ليسانس في العلوم المالية والمحاسبية تخصص محاسبة وتدقيق. | - ليسانس في علوم التسيير تخصص محاسبة. |
| | - ليسانس في علوم التسيير تخصص مالية. |
| | - ليسانس في العلوم الاقتصادية تخصص علوم مالية. |
| | - تخصص في العلوم الاقتصادية تخصص اقتصاد مالي. |

المصدر: من إعداد الطالب بناء على: (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 2017)

يتم الالتحاق بالمعهد عن طريق مسابقة على أساس الاختبار تتضمن المسابقة اختبارات كتابية وشفوية، تشرف عليها لجنة الاختبار والقبول طبقا للقرار المشترك بين الوزير المكلف بالمالية والوزير المكلف بالتعليم العالي.

يخضع الطلبة لدورة تكوينية أولى متخصصة لمدة سنتين تتوج بشهادة الدراسات العليا للمحاسبة والتدقيق والتي تمكنهم من الاختيار بين شهادة محافظ الحسابات أو شهادة الخبير المحاسبي. حيث يتابع من اختار شهادة محافظ حسابات تربص مهني نظامي، في حين يتابع الطلبة الذين اختاروا شهادة الخبير المحاسبي دورة تكوينية ثانية لمدة سنة. (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 2012، الصفحات 13-14)

المبحث الثاني: التوافق المحاسبي الدولي وانعكاساته على التعليم المحاسبي

التوافق أو التناسق المحاسبي هو أحد أهم القضايا التي تواجه هيئات الأوراق المالية والبورصات والذي يسعى لتحقيق الانسجام بين الممارسات المحاسبية الدولية، وهذا ما أدى بالمؤسسات للتوجه للاحتكام لجملة من المعايير المحاسبية، كما أدى هذا التوافق إلى توحيد شروط المنافسة بين المؤسسات التي تنشط في إطار التجمعات الاقتصادية الدولية، إلا أن المؤسسات بحاجة لتضافر الإمكانيات المادية والبشرية للتمكن من تبني هذه الممارسات الجديدة. (بلغيث، 2006، صفحة 117)

المطلب الأول: معالم التوافق المحاسبي الدولي

في هذا الجزء سوف نناقش مختلف الجوانب النظرية المتعلقة بتوحيد معايير المحاسبة الدولية، وكذلك الشهادات المهنية المحاسبية الدولية والجزائرية.

الفرع الأول: المرجعية المحاسبية الدولية IFRS

بدأت محاولات التنسيق بين الممارسات المحاسبية المختلفة منذ بدايات القرن الماضي عندما عقد المؤتمر الدولي الأول للمحاسبة عام 1904 في سانت لويس في ولاية ميسوري في الولايات المتحدة الأمريكية قبل تأسيس مجمع المحاسبين الأمريكيين عام 1917، وقد دار الحديث في هذا المؤتمر عن إمكانية توحيد القوانين المحاسبية للدول، أما محاولات وضع معايير على المستوى الدولي فقد بدأت مع بدايات القرن الحالي، وبدأت تعقد المؤتمرات الدولية للمحاسبة ومن أهمها مؤتمر أمستردام ونيويورك ولندن وبرلين وباريس. (القاضي و حمدان، 2011، الصفحات 104-105).

بدأ الاهتمام المتزايد بالتوافق المحاسبي من قبل الهيئات المهنية منذ بداية النصف الثاني من القرن الماضي ولعل من أهم هذه المنظمات في هذا المجال مجمع المحاسبين القانونيين في الولايات المتحدة الأمريكية الذي بادر إلى وضع معايير للتدقيق منذ عام 1939، وتم تشكيل هيئة أو مجلس المعايير المحاسبة المالية FASB في الولايات المتحدة الأمريكية منذ عام 1973 لتطوير لصيغة المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً GAAP التي دخلت حيز التنفيذ في عام 1932. (علاوي، 2012، الصفحات 21-

يعتبر عام 1972 نقطة تحول في تاريخ التوافق المحاسبي الدولي، حيث ظهرت جهود عملية لتحقيق هذا التوافق خلال المؤتمر العاشر المنعقد في مدينة سيدني اقترح اللورد بونسون إنشاء هيئة دولية تكون مسؤولة عن تشكيل وصياغة المعايير المحاسبية ذات البعد الدولي، وتجسيد هذه الفكرة في 29 جوان 1973 مع إنشاء لجنة المعايير المحاسبية الدولية (IASB)، أثر اتفاق بين المنظمات المحاسبية المهنية في كل من استراليا، فرنسا، ألمانيا، هولندا، اليابان، المملكة المتحدة، كندا، ايرلندا، والولايات المتحدة الأمريكية، وتعتبر هذه اللجنة بمثابة هيئة مستقلة في عملها، ولا تتبع أي جهة مهنية، أو جهة ضمن سلطتها، لوضع معايير محاسبية، ولا تتلقى أي تعليمات أو أوامر من أي جهة حكومية أو مهنية وقد حدد دستور اللجنة أهدافها (بولنجيب، 2013، صفحة 26) كالتالي:

- صياغة ونشر معايير المحاسبة ذات النفع العام الواجب التقيد بها لدى غرض القوائم المالية وتعزيز قبولها والتقيد بها في جميع أنحاء العالم.
- العمل بشكل عام على تحسين وتناغم المعايير والإجراءات المحاسبية والأنظمة المتعلقة بعرض القوائم المالية. (حواس، 2007، صفحة 56)

ظهرت لجنة المعايير الدولية للمحاسبة (IASB) إلى حيز الوجود عام 1973 عندما وافقت جمعيات ومعاهد في مختلف الدول (اليابان، المكسيك، وهولندا، المملكة المتحدة، ايرلندا والولايات المتحدة الأمريكية) على إنشاء هذه اللجنة بهدف تطويرها. ونشر معايير المحاسبة الدولية لأغراض تطوير المهنة والارتقاء على المستوى العالمي. في ديسمبر 1999 وافق مجلس اللجنة على اقتراح تغييرات هامة في هيكل لجنة معايير المحاسبة الدولية، بما في ذلك إنشاء مجلس أمناء تتمثل مهمته الأكثر أهمية في زيادة دخل اللجنة وتحديد مواعيد المقابلات مع أعضاء بورصات الأوراق المالية.

تلقت اللجنة اعترافا دوليا واسعا، بالإضافة إلى مؤسسيها انضم إليها عدد كبير من الجمعيات المهنية في دول أخرى. وفي عام 1982 أصدر اتحاد المحاسبين الدولي (IFRS) الذي يضم في عضويته 143 هيئة مهنية من 103 دول من مختلف أرجاء العالم قرارا ينص على أن لجنة المعايير الدولية لها الحق في إصدار هذه المعايير. حتى عام 2001 أصدرت إحدى وأربعين معيارا (41)، وبذلك انضمت مهنة المحاسبة إلى مهن أخرى، ولها معاييرها وقواعد سلوكها المعترف بها دوليا، بحيث يمكن الرجوع إليها والاستدعاء بنصوصها وضرورة الالتزام بها أصبح استخدام معايير المحاسبة الدولية عند إعداد ومعالجة القوائم والبيانات المالية مطلبا أساسيا وضروريا للجهات المختلفة التي يمثلها المدقق نفسه، والمجتمع المالي وإدارة المشروع والحكومة... الخ.

أصبحت معايير المحاسبة الدولية مرجعا لا غنى عنه لتوجيه المهنيين حول العالم بشكل عام، وفي دول العالم الثالث على وجه الخصوص، حيث لا يوجد لدى معظم تلك الدول معايير محلية تحكم الممارسات المهنية فيها. (حواس، 2007، الصفحات 54-

ومن أهم أهداف مجلس المحاسبة الدولية ما يلي:

1. تطوير مجموعة وحيدة من المعايير المحاسبية الدولية ذات جودة عالية وقابلة للفهم والإنفاذ عالميا والتي تتطلب وجود معلومات والبيانات المالية والتقارير المالية الأخرى ذات جودة عالية وشفافة وقابلة للمقارنة لمساعدة المشاركين في الأسواق المالية العالمية المختلفة ولمستخدمين الآخرين للمعلومات في صنع القرارات الاقتصادية.
2. تعزيز الاستخدام والتطبيق الصارم لتلك المعايير.
3. في تحقيق الأهداف المتعلقة بالنقطتين السابقتين، يجب مراعاة الاحتياجات الخاصة، حسب الاقتضاء، للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة الحجم والهيئات ذات الاقتصاد الناشئ.
4. العمل بفعالية مع الهيئات التي تضع المعايير الوطنية من أجل تحويل المعايير المحاسبية الوطنية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى حلول ذات جودة عالية. (علاوي، 2012، الصفحات 32-33)

الفرع الثاني: الشهادات المحاسبية المهنية الدولية

الشهادات المهنية هي مؤهل مهني يحصل عليه الشخص مدرب بشكل احترافي في المحاسبة ويحمل عادة شهادة معينة من هيئات محاسبية مهنية، على سبيل المثال معهد المحاسبين القانونيين المعتمدين ومعهد المحاسبين الإداريين. كما تهدف هذه الشهادة على محاولة التعريف بأداء سلوك معين بالتحقيق على العوامل التي تؤثر على القرار الوظيفي لخريج المؤسسة ومعرفة مستوى الطالب بالخلفية المحاسبية المهنية التي تؤثر على اختيار المهنة كمحاسب محترف. (Hutaibat، 2012، صفحة 311)

ومما سبق سوف نتطرق إلى بعض الشهادات المهنية وهي كما يلي:

• شهادة المحاسب الإداري المعتمد CMA:

هي شهادة مصممة من قبل المعهد الأمريكي للمحاسبين بالولايات المتحدة الأمريكية المعروفة باسم IMA، توضح هذه الشهادة قدرتك على اكتساب المهارات والقدرات التي تتطلبها الشركات الدولية كمييار عالمي للمحاسبين الإداريين الماليين، ويستخدمها المحاسب أو متخصص التمويل في العمل على التخطيط المالي والتحليلات والرقابة ودعم القرار. كما تساهم هذه الشهادة في تلبية الاحتياجات المتطورة للأعمال وكذلك تحقيق التميز كمحاسب محترف في المجال الذي اختاره وتفانيك في النمو الشخصي والمهني (Nachbauer، 2020، صفحة 02)، بالنسبة للشروط التي يجب توفرها للحصول على هذه الشهادة هي:

✓ تقدم بطلب للقبول في CMAs والتسجيل لإجراء امتحان CMA التابع للمعهد.

✓ المحاسبين الإداريين.

✓ التخرج بدرجة البكالوريا أو ما يعادلها.

- ✓ اجتياز الأقسام الأربعة لامتحان CMA خلال فترة ثلاث سنوات.
- ✓ استيفاء متطلبات الخبرة المهنية: أكمل عاميين متتاليين في وظيفة محاسبية إدارية باستخدام مبادئ المحاسبة الإدارية مع سلطة اتخاذ القرار.
- ✓ الالتزام بمعايير السلوك الأخلاقي. (CMA Handbook Your Guide to Information and Requirements for CMA Certification، 2022، الصفحات 05-07)

● شهادة محاسب قانوني معتمد CPA:

هي شهادة معترف بها في جميع أنحاء العالم لمكانتها بسبب العملية الصارمة للمتطلبات التعليمية والاختبارات يتم دعم هذه الشهادة وإدارتها من قبل المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين، والذي يعود تاريخه إلى عام 1887 بتشكيل الجمعية الأمريكية للمحاسبين العاملين، على الرغم من أن المحاسبين القانونيين المعتمدين معروفون بشكل كبير عادة للإعداد الضرائب وأداء عمليات التدقيق. إلا أنهم متعلمون ومعتمدون لتقديم المعلومات لجميع القرارات المالية التجارية والشخصية على سبيل المثال، يمكن للجيل الجديد من محاسبين القانونيين أن يبتكر أنظمة معلومات محاسبية للشركات، وإعداد الإقرارات الضريبية، وإجراء عمليات تدقيق مالية، وإجراء مراجعات لأداء أفضل ممارسات للموظفين، وتوفير البيانات المالية، وتفسير النتائج، وصياغة خطط الطوارئ لإدارة العمليات والقرارات الأخرى صنع الأدوات. لكي تصبح معتمدا في المحاسبة العامة، فإن متطلبات التعليم والفحص والخبرة محددة، بالنسبة للشروط التي يجب توفرها للحصول على هذه الشهادة هي:

- ✓ تم تغيير شكل اختبار CPA مؤخرا إلى اختبار قائم على الكمبيوتر يتكون من أربعة أقسام؛
- ✓ يحتوي كل قسم على العديد من "test lets" لحوالي 25 سؤال اختيار من متعدد لكل منها. باستثناء بيئة الأعمال والمفاهيم، يتبع "test lets" واحد أو أكثر من أسئلة المحاكاة التي قد تتطلب بحثا قائما على الكمبيوتر للإجابة؛

- ✓ يجب على المحاسبين القانونيين المعتمدين الاستمرار في اختيار فرص النمو المهني وتطوير معرفتهم بقضايا المحاسبة المتغيرة وبالتالي، فإن التعليم المهني المستمر مطلوب من قبل معظم الدول بعد الحصول على الشهادة. (T. Boyd و C. Boyd، 2009، صفحة 85)

الفرع الثالث: الشهادات المحاسبية المهنية الجزائرية:

سيتم التطرق لمزاوي مهنة المحاسبة ومن بينهم أساتذة الذين يدرسون المحاسبة بكل فروعها بالإضافة إلى ما هو متعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، حسب ما جاء به صدور القانون المنظم لمهنة المحاسبة بالجزائر وهو القانون رقم 10-01 المؤرخ في 16 رجب 1431 الموافق لـ 29 جوان 2010، وقد حدد ممارسي المهنيين وقد يكونون طبيعيين أو معنويين وعليه يجب أن يكون مسجلين في جداول المصنف الوطني للخبراء المحاسبين والمجلس الوطني لمحافظي الحسابات، يجب أن تتوفر الشروط الآتية:

✓ أن يكون جزائري الجنسية.

✓ أن يحوز شهادة لممارسة المهنة على النحو الآتي: (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 2010، صفحة 05)

أ- بالنسبة لمهنة الخبير المحاسب، أن يكون حائزا شهادة جزائرية للخبرة المحاسبية أو شهادة معترفا بمعادلتها.

ب- بالنسبة لمهنة محافظ الحسابات، أن يكون حائزا الشهادة الجزائرية لمحافظ الحسابات أو شهادة معترفا بمعادلتها.

ت- بالنسبة لمهنة المحاسب المعتمد، أن يكون حائزا الشهادة الجزائرية للمحاسب أو شهادة تسمح له بممارسة المهنة.

✓ أن يتمتع بجميع الحقوق المدنية والسياسية.

✓ ألا يكون قد صدر في حقه حكم بارتكاب جناية أو جنحة مخلة بشرف المهنة.

✓ أن يكون معتمدا من الوزير المكلف بالمالية وأن يكون مسجلا في المصنف الوطني للخبراء والمحاسبين أو في

الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات أو في المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين وفق الشروط المنصوص عليها

في هذا القانون.

✓ أن يؤدي اليمين المنصوص عليه في القانون، قبل التسجيل وأمام المجلس القضائي المختص إقليميا محل تواجد

مكاتبتهم بالعبارات الآتية:

■ القسم بتأدية العمل بأحسن وجه والإخلاص في الوظيفة، وكنمان السر المهني والتميز بسلوك

المتصرف المحترف الشريف.

■ يحذر محضر بذلك طبقا للأحكام السارية المفعول.

✓ تمنح الشهادات أو الإجازات بالنسبة لمهنة الخبير المحاسبي أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد، من معهد

التعليم المختص التابع للوزير المكلف بالمالية أو المعاهد المعتمدة من طرفه، لا يمكن الالتحاق بمعهد التعليم

المختص أو المعاهد المعتمدة إلا بعد إجراء مسابقة للمتشحين الحائزين شهادة جامعية في الاختصاص تحدد

عن طريق التنظيم.

أولاً: الخبير المحاسبي

ينص القانون 01/10 من المادة 18 في مفهوم القانون "يعد الخبير المحاسبي كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة تنظيم وفحص وتقويم وتحليل المحاسبة ومختلف أنواع الحسابات للمؤسسات والهيئات في الحالات التي ينص عليها القانون والتي تكلفه بهذه المهمة بصفة تعاقدية لخبرة الحسابات". (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 2010، الصفحات 06-7)

- مهام الخبير المحاسبي: لقد حدد القانون 01/10 الذي يشمل على تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر كما يلي:
- يكلف بمسك مركزه وفتح وضبط ومراقبة وتجميع محاسبة المؤسسات والهيئات التي لا يربطه بها عقد عمل.
- يكلف القيام بالتدقيق المالي والمحاسبي للمؤسسات.
- تقديم استشارات للشركات والهيئات في الميدان المالي والاجتماعي والاقتصادي.
- يعلم المتعاقدين معه بمدى تأثير التزاماتهم والتصرفات الإدارية والتسيير التي لها علاقة بمهمته.

ثانياً: محافظ الحسابات

حيث ينص القانون 01/10 من المادة 22 في مفهوم القانون "يعد محافظ الحسابات كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته، مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات وانتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع".

مهام محافظ الحسابات: بين القانون 01/10 مهام محافظي الحسابات لاسيما في المواد 23،24،25،31 وتتمثل هذه المهام في النقاط الآتية: (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 2010، صفحة 07)

- يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماما لنتائج عمليات السنة المنصرمة وكذا الأمر بالنسبة للوضعية المالية وممتلكات الشركات والهيئات.
- يفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المسيرين للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص.
- يبدي رأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادق عليها من مجلس الإدارة ومجلس المديرين أو المسير.
- يقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها والمؤسسات أو الهيئات التابعة لها أو بين المؤسسات والهيئات التي تكون فيها للقائمين بالإدارة أو المسيرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة.
- يعلم المسيرين والجمعية العامة أو هيئة المداولة المؤهلة، بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع عليه، ومن طبيعته أن يعرقل استمرار استغلال المؤسسة أو الهيئة.
- فحص قيم ووثائق الشركة أو الهيئة ومراقبة مدى مطابقة المحاسبة للقواعد المعمول بها، دون التدخل في التسيير.

- يصادق محافظ الحسابات على صحة وانتظام الحسابات المدعمة والمدجة وصورتها الصحيحة وذلك على أساس الوثائق المحاسبية وتقرير محافضي الحسابات لدى الفروع أو الكيانات التابعة لنفس مركز القرار.

ويترتب عن مهمة محافظ الحسابات إعداد التقارير الآتية:

- تقرير المصادقة بتحفظ أو بدون تحفظ على انتظام وصحة الوثائق السنوية وصورتها الصحيحة أو عند الاقتضاء رفض المصادقة المبرر؛
- تقرير المصادقة على الحسابات المدعمة أو الحسابات المدجة عند الاقتضاء.
- تقرير خاص حول الاتفاقيات المنظمة.
- تقرير خاص حول تفاصيل أعلى خمسة تعويضات.
- تقرير خاص حول الامتيازات الخاصة الممنوحة للمستخدمين.
- تقرير خاص حول تطور نتيجة السنوات الخمس الأخيرة والنتيجة حسب السهم أو حسب الحصص الاجتماعية.
- تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية.
- تقرير خاص في حالة ملاحظة تهديد محتمل على استمرار الاستغلال.

ثالثا: المحاسب المعتمد

يعد المحاسب المعتمد حسب ما نص عليه القانون 01/10 من المادة 41 "بأنه المهني الذي يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته، مهمة مسك وفتح وضبط محاسبات وحسابات التجار والشركات أو الهيئات التي تطلب خدماته".

مهام المحاسب المعتمد: بين القانون 01/10 مهام في المواد 44، 43، 42 وتمثل المهام في النقاط الآتية:

- يمسك الوثائق والأوراق المحاسبية المقدمة إليه، الكتابات المحاسبية وتطور عناصر ممتلكات التاجر والشركة أو الهيئة التي أسندت إليه مسك محاسبتها.
- يقوم بإعداد جميع التصريحات الاجتماعية والجبائية والإدارية المتعلقة بالمحاسبة التي كلف بها.
- يمكن الزبون أن يلتزم من المحاسب المعتمد القيام بمهام المساعدة في إعداد الجداول المالية. (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 2010، الصفحات 08-09)

المطلب الثاني: معايير التعليم المحاسبي الدولية

أدى التطور الذي حدث في مهنة المحاسبة في معظم دول العالم، وما ترتب عن ذلك من اختلافات في ممارسات المحاسبة، أدى الحاجة إلى قواعد ومعايير دولية تحكم مناهج محاسبية، بهدف توفير أساس مقبول للتعامل مع متطلبات هذه المهنة، وبناء عليه من خلال التوضيح بمزيد من التفصيل نظرنا في هذا الموضوع يهدف إلى معالجة معايير تعليم المحاسبة الدولية من خلال توضيح الجهة المسؤولة عن إصدارها ومحتواها وأهميتها.

الفرع الأول: نبذة عن معايير التعليم المحاسبي الدولية

نشر IFAC توجيهات دولية للتعليم المحاسبي سنة 1982 التي تحدد مكونات برامج التعليم المحاسبي المهني والتي تم استبدالها بالمعايير الدولية للمحاسبة، كانت في مطلعها 06 معايير خلال سنة 2003 ولحقها المعيار 07 سنة 2004 والمعيار 08 في سنة 2006. لقد خضعت هذه المعايير لكثير من المراجعات حيث أصدر سنة 2014 كتيب تضمن إلى جانب المعايير 06 المعيار 07 بعد إعادة النظر فيه، وفي 2017 أصدرت آخر طبعة من الكتيب للمعايير الثمانية (08) التي تحدد متطلبات الالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة، إن تطوير وتبني وتطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي يوفر مدخلا فعالا لتطوير الكفاءة المهنية (النعيمي، 2018، الصفحات 1088-1089)، سطرت هذه المعايير وفقا للمواثيق الأساسية لمجلس تعليم المحاسبة الدولي المبينة في الملحق: (06) تعرف معايير التعليم الدولية على أنها مجموعة النماذج والإرشادات العامة التي تؤدي إلى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي (بن يوسف و معاش، 2021، الصفحات 379-400)، تضمن هذه المعايير توفير مخرجات تعليمية على قدر عال من التأهيل وتضع أسس وضوابط لإعداد المحاسب المهني المؤهل حسب المواصفات المحددة والصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC). (كودان و عبد الكريم قاسم العابدي، 2020، صفحة 247)

● أهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية:

- ✓ إن لوجود معايير دولية للتعليم المحاسبي ضرورة ملحة وتكمن أهميتها فيما يلي:
- ✓ تعزيز الجودة والاتساق في تعليم المحاسبة في جميع أنحاء العالم
- ✓ تعزيز التقارب والاتساق في تطبيق المعايير الفنية والممارسة الدولية من خلال ضمان قاعدة مشتركة من التعليم والخبرة العملية.
- ✓ تقليل الاختلافات الدولية في متطلبات التأهيل والعمل كمحاسب محترف وتسهيل التنقل العالمي للمحاسبين.

● الاعتراف الدولي:

- ✓ اكتسب تطبيق IES اعترافا دوليا مهما خلال الفترة الممتدة من سنة 2003 إلى سنة 2011 حيث:
- ✓ تم استخدام المعايير من قبل هيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين ومنظمات المحاسبة المهنية في توجيه وتعلم وتطوير المحاسبين.

- ✓ الامتثال ل IES يمثل أحد الالتزامات في بيان العضوية.
 - ✓ يستخدم البنك الدولي IES لتطوير استبيان يستغل كأداة تشخيصية لتقديم نظرة عامة على بنية المحاسبة لأي دولة.
 - ✓ ساهم استخدام IESs من الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية USAID في تحديد ثغرات التنفيذ والامتثال لمعايير تعليم المحاسبة.
 - ✓ كما أنها تستخدم لوضع مبادئ توجيهية لمنهج المحاسبة العالمي على متطلبات التأهيل الأخرى.
- (V. Pincus، McPeak، و L. Sundem، 2012، صفحة 147)

الفرع الثاني: تقديم حوصلة حول معايير التعليم المحاسبي الدولي

وضعت معايير التعليم المحاسبي لتحقيق التطوير المهني الأولي والتطوير المهني المستمر، وتتناول هذه المعايير مبادئ التعلم والتطوير المحاسبي المهني. وتصنف كما يلي:

الجدول 1-3: تصنيف المعايير

| المعيار | تاريخ الدخول حيز التطبيق |
|---|--------------------------|
| المعيار (IES1): متطلبات الدخول في برامج التعليم المحاسبي المهني | 2014-07-01 |
| المعيار (IES2): التطوير المهني الأولي (الكفاءة المهنية) | 2015-07-01 |
| المعيار (IES3): التطوير المهني الأولي (المهارة المهنية) | 2015-07-01 |
| المعيار (IES4): التطوير المهني الأولي (القيم والأخلاق والمواقف المهنية) | 2015-07-01 |
| المعيار (IES5): التطوير المهني الأولي (متطلبات الخبرة العملية) | 2015-07-01 |
| المعيار (IES6): التطوير المهني الأولي (تقييم الكفاءة المهنية) | 2015-07-01 |
| المعيار (IES7): التطوير المهني المستمر | 2014-01-01 |
| المعيار (IES8): الكفاءة المهنية للشركاء المسؤولين عن مراجعة القوائم المالية | 2016-07-01 |

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على (مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولي، 2017)

المعيار 01: متطلبات الدخول في برامج التعليم المحاسبي المهني

يعتبر المعيار الأول البوابة الأولية للوصول لأكبر قدر من الفعالية للمعايير، حيث يحدد متطلبات الالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة المهنية ويركز على توفير العوامل الرئيسية للحصول على فرصة معقولة للنجاح في البرامج التي من الضروري فيها مراجعة: البيئة الاقتصادية والتجارية والتنظيمية، المعرفة المطلوبة مسبقاً، التعلم المتوقع اكتسابه ودور المحاسب...إلخ. (الشويمان، 2019، الصفحات 19-20)

المعيار 02: التطوير المهني الأولي (الكفاءة الفنية)

يصف نتائج التعليم للكفاءة الفنية التي يتوجب على المحاسبين المهنيين المتربصين تحقيقها بحلول نهاية التطوير المهني الأولي. تعرف الكفاءة الفنية على أنها القدرة على تطبيق المعرفة المهنية، كما يحدد المعيار مجالات الاختصاص المدرجة في مخرجات التعلم للكفاءة الفنية وتشمل: المحاسبة المالية وإعداد التقارير، المحاسبة الإدارية، إدارة الضرائب والإدارة المالية، إدارة المخاطر والرقابة الداخلية...إلخ.

المعيار 3: التطوير المهني الأولي (المهارة المهنية)

يصف مزيجاً من المهارات التي يحتاج المحاسبون المهنيون المتربصون للتأهل كمحاسبين محترفين، وتعتبر هذه المهارات كمجالات اختصاص ذهنية، شخصية، وتنظيمية.

المعيار 4: التطوير المهني الأولي (القيم والأخلاق والمواقف المهنية)

يصف القيم والأخلاقيات والمواقف التي يجب على المحاسبين المهنيين المتربصين أن يتحلوا بها، وحدد المخرجات اللازم تحقيقها، يدمج المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالنزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية، العناية الواجبة، والسرية والسلوك المهني، كما يحدد الاختصاصات المتمثلة في: الشك المهني والأحكام المهنية، المبادئ الأخلاقية والالتزام بالصالح العام. (Kutluk و Dönmez، 2017، الصفحات 109-113)

المعيار 5: التطوير المهني الأولي (متطلبات الخبرة العملية)

يحدد الخبرة العملية وهي أحد المكونات الأساسية لتحقيق التطوير المهني الأولي، حيث تعتمد الخبرة على برامج التعليم العام وتعليم المحاسبة المهنية في حين يقوم المحاسبين المحترفين بدورهم في تخطيط ومراقبة الخبرة العملية التي يسعى لاكتسابها المتربصين الجدد. وتقيم مستويات الخبرة باستمرار عن طريق: (الشويمان، 2019، الصفحات 22-23).

التقييم على أساس المخرجات: وذلك عن طريق إظهار المحاسبين المهنيين المتربصين مدى تحقيقهم للخبرة العملية، ويكون التقييم من خلال قياس مخرجات التعلم المحققة في إطار خريطة للكفاءة مرتبطة بالدور المستقبلي للمحاسب، المراجعة لمشروع بحثي أو مقال يستعرض الخبرات، ومقارنة سجلات عمل المحاسب المهني المحتمل بخريطة الكفاءة لدوره المستقبلي.

التقييم على أساس المدخلات: وذلك عن طريق خضوع المحاسبين المهنيين المتربصين لفترة تكوين أكاديمي لمدة 03 سنوات تحت برنامج تعليمي محاسبي مسطر من طرف الهيئات المعنية، وتنخفض الفترة لسنتين في مرحلة متقدمة من برنامج التعليم المحاسبي (الماستر أو الماجستير)، أي 05 سنوات كحد أدنى ما بين التعليم المحاسبي والخبرة العملية.

التقييم على أساس الأسلوب المركب المعتمد على المدخلات والمخرجات: يضم عناصر من التقييم على أساس المخرجات والتقييم على أساس المدخلات. (جبار و علي صوشة، 2020، صفحة 239)

المعيار 6: التطوير المهني الأولي (تقييم الكفاءة المهنية):

يحدد متطلبات تقييم الكفاءة المهنية للمحاسبين المهنيين المتربصين، ويهدف إلى تقييم الكفاءة المهنية في ضوء المعايير الخمسة السابقة لضمان تطبيق تلك المعايير بشكل كفء وفعال، وذلك لتحديد ما إذا كان المتربصين حققوا مستوى مناسب من الكفاءة.

المعيار 7: التطوير المهني المستمر:

يؤكد هذا المعيار على أهمية التطوير المهني المستمر لتطوير والحفاظ على الكفاءة المهنية اللازمة والتي تظهر من خلال الجودة العالية للخدمات المقدمة للعملاء، وبالتالي تعزيز ثقة الجمهور في المهنة. ويتم تقييم عملية التطوير المهني باعتماد: النهج القائم على المخرجات المكتسبة من التعليم، أو النهج القائم على المدخلات، أو النهج المختلط.

المعيار 8: الكفاءة المهنية للشركاء المسؤولين عن مراجعة القوائم المالية:

يحدد هذا المعيار الكفاءة المهنية للمحاسبين الذين يؤدون مهام مراجعة القوائم المالية، ومن الضروري على المحاسبين تطوير والحفاظ على هذه الكفاءة لتأدية مهامهم بمستوى عال من الجودة بما يلي تطلعات مستخدمي القوائم المالية. (الشويمان، 2019، الصفحات 23-25)

المطلب الثالث: نطاق تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي الثالث

يوضح المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي مجموعة من المهارات المهنية اللازمة، والتي يجب على المحاسبين امتلاكها عند دخولهم بيئة العمل المهنية.

الفرع الأول: طبيعة المهارات المهنية وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الثالث

أدرج المعيار IES3 ضمن التطوير المهني الأولي حيث نشر مسودته في مايو 2004 ودخل حيز التنفيذ في 01 يوليو 2015، حيث ينص المعيار على جملة من المهارات التي يجب أن تتوفر في المحاسبين المهنيين والأسس اللازمة لتأدية دورهم بفعالية، كما يحدد قواعد التعليم العام وتقييم مكوناته، تطوير المحاسبين المهنيين، والتطوير الوظيفي (بن يوسف و معاش، 2021، صفحة 384). وتصنف المهارات المهنية ضمن خمس مجموعات الموضحة في الشكل التالي:

الشكل 1-3: المجموعات الخمسة للمهارات المهنية



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على (الزاملي)

ويمكن شرح هذه المجموعات كالتالي:

- **المهارات الفكرية:** شملت هذه المهارات قدرة المحاسب على: الحصول على المعلومات من مختلف المصادر، تنظيمها وفهمها من خلال البحث والتحري والتحليل، التفكير المنطقي والتحليل النقدي، تحديد المشكلات والتفكير الإبداعي في حلها، اتخاذ القرارات المناسبة في الوقت المناسب وبالشكل المناسب، والتنبؤ واستخلاص النتائج.
- **المهارات الفنية والعملية:** هي تلك التي تساعد المحاسب بأداء عمله وفقا لمعايير ومبادئ المحاسبة المتعارف عليها وتشمل المهارات الفنية القدرة على: قياس المعلومة المحاسبية وغير المحاسبية، إعداد الكشوف المالية وغير المالية، استعمال التكنولوجيا وإجراء التطبيقات الإحصائية وتحليل المخاطر.

- **المهارات الشخصية:** هي كل ما يتعلق بشخصية المحاسب وسلوكه المهني كامتلاكه القدرة على: الإدارة الذاتية، تنظيم العمل وإدارة الوقت والموارد لتحقيق الالتزامات المهنية، التكيف مع تغيرات بيئة الأعمال، بالإضافة إلى القدرة على تصنيف الأولويات وأخذ آثار القيم الأخلاقية والمواقف المهنية بعين الاعتبار.
- **مهارات التواصل الاتصال:** هي تلك المهارات التي تحقق الصالح العام للوحدة الاقتصادية والأهداف التنظيمية وتمثل القدرة على: إبداء التعاون وروح العمل الجماعي والتشاور، إظهار الوعي بالفروقات الثقافية، عرض ومناقشة وجهات النظر والتفاوض وحسن الإصغاء.
- **المهارات التنظيمية:** لم يقتصر دور المحاسب على إعداد ومعالجة البيانات محاسبيا بل تعدى دوره لعملية صناعة القرارات وتضمن هذه المهارات قدرته على: القيام بالتخطيط الاستراتيجي، وإدارة المشاريع والموارد البشرية وكذا تحفيزها وتطويرها، بالإضافة إلى تنظيم وتفويض المهام، وامتلاكه المهارات القيادية لتحقيق الأهداف التنظيمية. (الزاملي، الصفحات 295-297)

الهدف من المعيار:

يكمن الهدف من ترسيخ المهارات المهنية في المحاسبين المستقبليين والتي يعملون على تطويرها وإظهارها في حماية المصلحة العامة وتعزيز جودة العمل المحاسبي ومصداقية مهنة المحاسبة.

تقييم المهارات المهنية:

يمكن استخدام أنشطة تقييم مختلفة لقياس مدى تحقق المهارات المهنية كعملية المحاكاة في مكان العمل أو التدريبات الجماعية مثلا، حيث أن مكان العمل يمثل منهجا مختلفا عن مناهج الامتحانات الخطية الذي قد يحقق مستوى مرتفع من الموثوقية والمصداقية (مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولي، 2017، الصفحات 48-49)، وتقييم المهارات المهنية حسب ثلاث مستويات: أساسي، متوسط، متقدم. ويتم وصفها كالتالي:

✚ **المستوى الأساسي:** يركز على مخرجات التعلم التي تتعلق بأوضاع العمل ذات المستوى المتدني الخالي من الغموض والتعقيد،

حيث تركز مخرجات التعليم على حل المشكلات البسيطة وترك المعقدة لدوي الخبرة، تأدية المهام باستخدام المهارات المهنية المناسبة، والعمل على الاتصال والتواصل وكذا الاهتمام بالقيم والأخلاق.

✚ **المستوى المتوسط:** تتعلق مخرجات التعليم بأوضاع ذات مستوى معتدل خالي من الغموض والتعقيد والشكوك، حيث تركز

المخرجات على دمج الكفاءة الفنية والمهارات المهنية لإنجاز مهام العمل، التحلي بالقيم والأخلاق المهنية والقدرة على إيصال المعلومة إلى الأطراف المعنية في الوقت وبالشكل المناسب.

✚ **المستوى المتقدم:** تتعلق المخرجات بأوضاع العمل ذات المستويات المرتفعة الغامضة والمعقدة، حيث تركز المخرجات على

امتلاك الكفاءة الفنية والمهارات المهنية والقيادية والقدرة على تقديم توصيات، تقييم وتحليل وإيجاد حلول للمشكلات،

والقدرة على التنبؤ والتفسير وإيصال المعلومة للأطراف المعنية. (مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولي، 2017، الصفحات 66-67)

الفرع الثاني: تطبيق متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES3 في الجزائر

نرى أنه لا توجد برامج تعليم المحاسبة المهنية التي تعتمد على المؤهلات والدورات التي يجدر بالمؤسسة المسؤولة عن التعليم المحاسبي وعلى رأسها الجامعات برمجتها، وفيما يخص التدريب في مكان العمل فإن الفترة المقدمة للتربص المهني والتي لا تتجاوز الشهر بمعدل حصتين أو حصة واحدة في الأسبوع غير كافية لتمكين المتربص من الاحتكاك بموقع العمل واكتساب مهارات، هذا لا ينفي وجود بعض البرامج التي تساهم في اكتساب بعض المهارات الفنية والعملية كإعداد الكشوف المالية وإجراء تطبيقات إحصائية، وفي نفس الوقت غياب الكثير من المهارات.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة:

تناول هذا المبحث مجموعة من الدراسات السابقة لموضوع التعليم المحاسبي التي تطرقت لهذا الموضوع لما له من أهمية كبيرة خاصة في ظل الظروف الاقتصادية المتغيرة، من خلال تعريف الدراسة وما تهدف إليه والمنهج المستخدم والأدوات المستخدمة فيها والنتائج المتوصل إليها.

المطلب الأول: الدراسات السابقة التي تناولت التعليم المحاسبي في البيئة الجزائرية

01-دراسة على مامي. (2020). بعنوان: "مدى توافق التكوين المحاسبي في الجزائر مع متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (IES):"

هدفت هذه الدراسة إلى إيجاد مدى توافق الجهود والإصلاحات في الجزائر فيما يخص التكوين المحاسبي والتي تشرف عليها الهيئات المهنية المحلية ومراكز التكوين المهني وكذا الهيئات الأكاديمية ممثلة في الجامعة مع معايير التعليم المحاسبي الدولي (IED)، وذلك من خلال التطرق إلى أربع محاور أساسية: التعليم المحاسبي، مناهج التعليم المحاسبي، معايير التعليم المحاسبي IES، وواقع التعليم المحاسبي في الجزائر وقد تم استخدام المنهج الوصفي والمنهج التجريبي من خلال دراسة مقارنة بين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولي والتعليم المحاسبي في الجزائر منذ الإصلاحات التي أدخلتها وزارة التعليم العالي والبحث العلمي واعتماد النظام المحاسبي المالي (SCF) في 2009.

وتوصلت الدراسة إلى أنه رغم الجهود والإصلاحات التي قامت بها الدولة في سبيل تعزيز مكاني مهنتي التدقيق والمحاسبة والتركيز على تحسين جودة التكوين المحاسبي إلا أنه هناك العديد من النقائص التي يجب تداركها لاسيما ما

يخص تطبيق متطلبات المعايير الدولية للتعليم (IES) حيث توجد بعض المعايير التي رغم أهميتها لا تطبق (كلها أو جزئيا). (مامي، 2020)

02-دراسة رشيدة حجاج، (2019). بعنوان "تعليم المحاسبة في الجامعات الجزائرية في ظل التوافق المحاسبي الدولي":

هدفت هذه الدراسة إلى تشخيص وضعية التوافق بين مناهج وأساليب التعليم المحاسبي في الجزائر ومناهج وأساليب التعليم المحاسبي الدولية، ومعرفة مدى نجاعة مخرجات التعليم المحاسبي بالجزائر في الميدان. تم استخدام المنهج الوصفي من خلال التطرق إلى أساسيات التعليم المحاسبي والتوافق المحاسبي الدولي وانعكاساته على التعليم المحاسبي، واستخدام المنهج التحليلي الإحصائي بالاعتماد على برنامج (SPSS) الذي تم من خلاله علاج البيانات لعينة من الطلبة بالكلية لقسم العلوم المالية والمحاسبة.

وتوصلت الدراسة إلى أن تطور التعليم المحاسبي يجب أن يتم في ثلاث محاور أساسية وهي: تطوير أساليب ومناهج التعليم وكذلك الخرجات الميدانية، وضرورة استخدام الإعلام الآلي في مجال التدريب المحاسبي، ودراسة المحاسبة باللغة الأجنبية لأنها أساسية في التعامل مع الحسابات في المؤسسة. كما توصلت أيضا إلى أن معايير التعليم المحاسبي هي وحدة أساسية في أساليب ومناهج التعليم يمكن الاستعانة بها في تطوير مناهج المحاسبة وسد الفجوة بينما يدرس وما يطبق في المؤسسات، وكذا وضع اتفاقيات مع المؤسسات من أجل إجراءات تدريب لتقريب الطلبة أكثر من الواقع العملي... الخ. (رشيدة، 2019)

03-دراسة هوارية مبسوط، عمار درويش. (2016). بعنوان "واقع التعليم المحاسبي ومدى استجابته لمتطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر":

تهدف هذه الدراسة إلى بيان أهمية مؤسسات التعليم المحاسبي في توفير محاسبين قادرين على ولوج في عالم الشغل بكفاءات تمكنهم من مواجهة تحديات التغيير السريع في بيئة الأعمال ومعالجة المشكلات الاستثنائية حيث يعتبر التعليم الجامعي الركن الأساسي للوفاء بمتطلبات سوق العمل وذلك من خلال تكوين الطلاب وفتح التخصصات الخاصة بالتكوين والتأهيل في مختلف فروع العلوم المحاسبية والمالية.

توصلت الدراسة إلى انتهاج سياسة واضحة وهي التكوين كأولوية للإصلاح الذي باشرتها لدولة فيما يتعلق بالتطبيق والمهنة وذلك من خلال الدمج بين التكوين النظري والتطبيقي وتفعيل العلاقة ما بين الجامعة والمتعاملين الاقتصاديين بهدف تدريب الطلاب أثناء وبعد استكمال الدراسة النظرية خلال سنوات التكوين. (مبسوط و درويش، 2016)

04-دراسة نور الدين مزياني. (2018). بعنوان: "واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية وتوافقها مع متطلبات المعيار 03 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي"

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى اكتساب خريجي تخصص المحاسبة بالجامعات الجزائرية للمهارات المهنية المطلوبة وفقا للمعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 03. وقد تم استخدام تحليل إحصائي لعينة مكونة من 80 أستاذ دائم

ومتخصص في المحاسبة ينتمون لمختلف الجامعات الجزائرية من خلال 24 مؤسسة جامعية (21 جامعة ومركزين جامعيين والمدرسة العليا لتجارة) التي تتبع لها الأساتذة المستجوبون عن طريق استبيان تم تصميمه هو توزيعه على عينة الدراسة. توصلت الدراسة إلى عدم توفر كل مخرجات التعلم المعيارية والمتعلقة بالمهارات المهنية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتعليم المحاسبي وكذا وضع شروط صارمة للقبول في تخصص المحاسبة استنادا إلى إرشادات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وتبني أساليب التدريس الحديثة. (مزياي، 2018)

05-دراسة محمد سيد، نصر الدين بوركايب. (2022). بعنوان: "توافق التعليم المحاسبي في الجزائر مع متطلبات سوق العمل على ضوء المرجعية الدولية":

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة درجة توافق التعليم المحاسبي في الجزائر مع متطلبات سوق العمل وهذا على ضوء مرجعية دولية متمثلة في المعايير الدولية للتعليم المحاسبي كأداة قياس ومقارنة، وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لتحليل الجوانب المرتبطة بالتأهيل العلمي للمحاسب وكذا استخدام أسلوب الاستبيان لمسح آراء العينة من المهنيين والأكاديميين في الجزائر.

توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن المعرفة بالمحاسبة والمقاييس المرتبطة بها في الدرجة الأولى من الأهمية في تأهيل الخريج، ثم تليها المعرفة بتكنولوجيا المعلومات وأدوات الاتصال والخليفة النظرية للمعارف المكتملة للمحاسبة، بينما قدرة ورغبة الخريج في التعليم الذاتي والتكوين المستمر ومجالات المعرفة التي تساعد على التحليل واتخاذ القرار فهما الأقل أهمية. (سيد و بوركايب، 2022)

المطلب الثاني: الدراسات السابقة التي تناولت التعليم المحاسبي في بيئات أخرى خارج الجزائر

01.دراسة الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي. (2014). بعنوان: "تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية".

هدفت هذه الدراسة إلى إلقاء الضوء على معايير التعليم المحاسبي وكيفية استخدامها عند تصميم مناهج البرامج المحاسبية بالجامعات، ودراسة معايير التعليم المحاسبي وتحليله ومحاولة وضع إطار عام يمكن الاسترشاد به عند تصميم البرامج المحاسبية وتقييمها. وقد تم استخدام المنهج الاستنباطي الاستقرائي والمنهج التاريخي المقارن والمنهج الوصفي، حيث تم الاعتماد على المنهج الأول عند صياغة الفروض العلمية للبحث، بينما تم الاعتماد على الثاني من خلال صياغة مشكلة البحث، أما المنهج التاريخي فقد تم استخدامه من خلال الدراسات السابقة والمنهج الوصفي من خلال وصف معايير التعليم الدولية وبيان دورها في ضبط جودة المناهج المحاسبية.

وتوصلت الدراسة إلى أن معايير التعليم المحاسبي توفر إرشادات واضحة لكيفية تصميم مناهج المحاسبة وذلك لأنها توفر مخرجات تعلم يمكن قياسها وتحقيقها، وتوفر أيضا معايير التعليم المحاسبي المعدلة وإرشادات واضحة يمكن الاسترشاد بها

عند تحديد مخرجات التعلم المنتظرة من المناهج المحاسبية. كما تم التوصل إلى وجود علاقة إيجابية بين معايير التعليم المحاسبي وبين معايير الهيئة الوطنية، إضافة إلى أن التعليم المهني المستمر تستوجهه المتغيرات البيئية والتي تشكل ضغوط على عملية التعليم المحاسبي. (الفكي، 2014)

02.دراسة إيناس عبد الله حسن. وسيزار صالح عبد الله، (2020). بعنوان: "متطلبات التعليم المحاسبي الجامعي في ظل التوجه نحو تبني معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS)":

هدفت هذه الدراسة إلى بيان واقع التعليم المحاسبي على المستوى المحلي والدولي والتعريف بمعايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS)، ودراسة المرتكزات المعرفية للتعليم المحاسبي إضافة إلى بيان علاقة وتأثير قرار تبني معايير IFRS بمتطلبات التعليم المحاسبي الجامعي. تم اعتماد المنهج الاستقرائي القائم على استقراء الواقع لتجميع بيانات الدراسة من خلال تصميم استمارة استبيان والتي سيتم توزيعها على عينة من الأكاديميين من ذوي الاختصاص.

توصلت الدراسة إلى وجود تأثير معنوي وإيجابي لقرار تبني معايير IFRS في متطلبات التعليم المحاسبي الجامعي مما يشير إلى أن تحسين التعليم المحاسبي الجامعي يستلزم الاهتمام بتطوير المفردات والمقررات الدراسية. تطوير أساليب التدريب إلى جانب تدريب وتأهيل الهيئة التدريسية بما يعكس بشكل مباشر على تضيق الفجوة بين مستوى الأداء الفعلي للتعليم المحاسبي الجامعي وبين الأداء المطلوب للحصول على مخرجات تلي متطلبات واحتياجات سوق العمل في ظل المتغيرات والتطورات الحديثة في بيئة الأعمال. (عبد الله حسن و عبد الله، 2020)

03.دراسة محمد مطر. عبد الناصر نور، (2015). "الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية":

هدفت هذه الدراسة إلى: معرفة الأهمية النسبية للمساقات العلمية المحاسبية التي يدرسها خريج المحاسبة من حيث تزويده بالمعارف والمهارات والقدرات اللازمة للتوظيف بعد التخرج وذلك من وجهة نظر أرباب العمل والخريجين أنفسهم. السعي إلى معرفة مدى امتلاك الخريجين في الجامعات الأردنية لمجموعة المعارف والمهارات والقدرات المنصوص عليها والمشمولة في المعايير الدولية للتعليم المحاسبي رقم (3)، (4)، (5) و(6) والمتعلقة بمواصفات المحاسب المؤهل. ومعرفة الوسائل المقترحة لرفع سوية خريجي تخصص المحاسبة لتحقيق الشروط المطلوبة وبما يتماشى مع معايير التعليم المحاسبي الدولية، وكذا مقارنة النتائج الفعلية لامتحان الكفاءة الجامعي لتخصص المحاسبة (المستوى المتقدم) مع نتائج الدراسة الميدانية المعيرة عن وجهات نظر أرباب العمل والخريجين الجدد، والذين التحقوا حديثاً لسوق العمل. تم استخدام المنهج الوصفي والمنهج التجريبي من خلال دراسة حالة جامعات أردنية، حيث اعتمد على امتحان الكفاءة للطلبة المتوقع تخرجهم خلال الفصل الدراسي 2014-2015، ضمن عينة قوامها (2343).

توصلت الدراسة إلى أنه: لا يتم التركيز على كم ومضمون المعرفة غير المهنية وإغفال دورها كقاعدة للدراسة المحاسبية المهنية في مناهج التعليم المحاسبي في البيئة المحلية. ووجود خلل يكمن في عدم تعديل وتطوير محتويات المناهج بما يتخدم سوق العمل، ومواضيع تكنولوجيا المعلومات غير متوفرة بالكم والكيفية التي طرحتها المعايير، إضافة إلى أن أساليب

التدريس المتبعة حالياً هي أساليب تقليدية. وتوصلت أيضاً إلى أنه لا توجد فترة للتدريب العملي في برامج التعليم المحاسبي بالمعنى الحقيقي بالبيئة المحلية، وبالتالي لا يوجد تقويم لكفاءة وقدرات الخريجين بالشكل الصحيح. إضافة إلى صعوبة التغيير المستمر في المناهج الحالية بسبب العقوبات التي تضعها هيئة مؤسسات التعليم العالي، ولا يوجد مواءمة للمناهج الدراسية لتخصص المحاسبة في الجامعات الأردنية حسب معايير التعليم المحاسبي الدولية. (مطر و عبد الناصر ، 2015)

04.دراسة قاسم محمد زريقات. (2014). بعنوان: "واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية وتوافقها مع متطلبات المعيار 03 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي":

هدفت هذه الدراسة إلى الوقوف على واقع المهارات التي تقدمها برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية الحكومية والخاصة وذلك اعتماداً على مضمون معيار التعليم المحاسبي الدولي IES رقم 03 والذي يحدد طبيعة المهارات اللازمة لخريجي المحاسبة، وقد اعتمدت الدراسة على توزيع استبيان الدراسة على جميع أعضاء هيئة التدريس في الجامعات الأردنية من تخصص المحاسبة، وبلغ عدد الاستبيانات الخاضعة للتحليل 74 استبيان. وقد بينت نتائج التحليل الإحصائي بأن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية تقدم كل من المهارات الشخصية ومهارات التواصل والمهارات التنظيمية والإدارية وبشكل يشير إلى وجود ضعف في مخرجات هذه البرامج.

توصلت الدراسة إلى أنه لا يوجد فروق بين الجامعات الحكومية والجامعات الخاصة فيما يتعلق بالمهارات الفكرية والشخصية ومهارات الاتصال التي تقدمها برامج التعليم المحاسبي. (زريقات، 2014)

05.دراسة خالد عبد الرحمن أحمد علي، عادل عبد الغني قائد الزعيتري. (2020). بعنوان: "مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية المهارات المهنية لدى الطلبة":

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية المهارات المهنية التي يتطلبها معيار التعليم المحاسبي الدولي 03، وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي في دراسة حالة مدى مساهمة التعليم المحاسبي في جامعة تعز كنموذج لمدى مساهمة التعليم المحاسبي الدولي 03 من المهارات المهنية في الجامعة محل الدراسة خلال 2020، باستخدام الاستبيان موزع على 50 طالب وطالبة في السنة الرابعة محاسبة من أجل التعرف على المهارات المهنية التي تساهم في التعليم المحاسبي خلال فترة دراستهم بالكلية.

توصلت الدراسة إلى أن التعليم المحاسبي لا يعتبر غاية بحد ذاته وإنما وسيلة لتزويد الطلبة المتخصصين في مجال المحاسبة بالمعارف والمهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة وأن المهارات التي يجب أن يساهم التعليم المحاسبي في تنميتها واكتسابها للطلبة المتخصصين في مجال المحاسبة وفقاً لمعيار التعليم المحاسبي 03 وهي المهارات الفكرية والمهارات الفنية والوظيفية والمهارات الشخصية، مهارات التعامل مع الآخرين والاتصال بهم والمهارات التنظيمية وإدارة الأعمال. (علي و الزعيتري، 2020)

06.دراسة Mohamed Faker Klibi & Ahmed Atef Oussii (2013). بعنوان: " ,

Skills and Attributes Needed for Success in Accounting Career: Do Employers' Expectations Fit with Students' Perceptions ? Evidence from Tunisia, International Journal of Business and Management

تهدف هذه الدراسة إلى فحص تصورات وتوقعات الطلاب وأرباب العمل لأهمية المهارات والسمات لتأمين فرص العمل المبتدئة في المحاسبة وقد تم استخدام دراسة تجريبية تضم 78 عنصرا بدا من مقارنة توقعات أصحاب العمل مع تصورات الطلاب فيما يتعلق بمجموعة المهارات الفنية وغير الفنية المطلوبة من خريجي المحاسبة، تضمنت الدراسة جمع البيانات من 81 طالبا في المحاسبة في 5 كليات إدارة أعمال في تونس و48 ممارسا لمهنة المحاسبة. توصلت الدراسة إلى أن أرباب العمل يبحثون عن خريجين يمتلكون مجموعة متنوعة من المهارات غير الفنية ومع ذلك يرى طلاب المحاسبة أن المهارات التقنية هي التي تحدد قدراتهم. (Oussii, 2013)

07.دراسة: Amani Hussein (2017). بعنوان: " Importance of Generic Skills in "

Accounting Education : Evidence from Egypt. International Journal of Accounting and Financial Reporting, 7(2), Macrothink Institute, United States

هدفت هذه الدراسة إلى تأثير العولمة والتحديات الاقتصادية الجديدة والابتكارات في مجال تكنولوجيا المعلومات (IT) على دور مجال المحاسبين المحترفين وتؤكد متطلبات الاعتماد الحالية والأطر التعليمية لمهنة المحاسبة المعاصرة على أهمية المهارات العامة وكذا فجوة في دراسة المهارات العامة في مصر من خلال دراسة أهمية المهارات العامة في تعليم المحاسبة. توصلت الدراسة إلى أن نتائج البحث مع معايير التعليم الدولية IES والعديد من الدراسات لأهمية المهارات العامة خمسة عوامل وهي المهارات الفكرية والاتصالية والشخصية والقدرة الإبداعية والتنظيم والبحث والمهارات التحليلية. يوصي بأن تقوم الجامعات في مصر بإعادة تقييم عملية تعليم المحاسبة لديها وإقامة روابط قوية. (Hussein, 2017)

08.دراسة Low, M, Samkin, G.& Liu (2013). بعنوان: " Accounting Education "

and the Provision of Soft Skills : Implications of the recent NZICA CA Academic requirement changes

هدفت هذه الدراسة إلى البحث عن دور التعليم المحاسبي في توفير المهارات الشخصية لخريجي المحاسبة وكيف يمكن أن يتأثر ذلك بالتغيرات الأخيرة في المتطلبات الأكاديمية التي أدخلت في المعهد النيوزيلندي للمحاسبين القانونيين خصوصا ما يتعلق بمستوى تعليم طلاب المحاسبة والمحددة بـالكالوريوس بثلاث سنوات بدلا من أربعة حيث كان الطلاب مطالبين بإكمال درجة البكالوريوس لمدة أربع سنوات لتحقيق أهداف البحث، أجرى الباحثون المقابلات مع خريجي المحاسبة والشركاء في شركات المحاسبة واثنين من ممثلي المعهد النيوزيلندي للمحاسبين القانونيين.

توصلت الدراسة أن غالبية المشاركين في هذه الدراسة يرون أن التعليم المحاسبي الأساسي يلعب دورا هاما في تطوير المهارات الشخصية لخريجي المحاسبة. (Low & Liu, 2013).

09.دراسة: Pratama, A (2015). بعنوان: Bridging the Gap between Academicians and Practitioners on Accountant Compétences: An Analysis of International Education Standards (IES) Implementation on Indonesia's Accounting Education. Procedia-Social and Behavioral Sciences

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد ومقارنة كفاءة المحاسب بناء على آراء الأكاديميين والممارسين وتحليل الفجوة بين الطرفين، وقد تم اختيار ثلاثين أكاديمي أو ممارس في مجال المحاسبة يقيمون في جاكرتا ومقاطعة جاوة الغربية كعينة من البيانات التي تم جمعها من خلال إجراء مسح عبر الأنترنت وتم تحليلها باستخدام الإحصاء الوصفي. توصلت الدراسة إلى أن هناك فجوة بين الأكاديميين والممارسين في معرفة المحاسب ومهاراته وموقفه والذي نتج عنها اختلافات في طريقة عرض الأكاديميين والممارسين للتكوين الأكاديمي المبني على النظرية. (Pratama, 2015)

المطلب الثالث: مجال الاستفادة من الدراسات السابقة

تكمن أهم مجالات الاستفادة من الدراسات السابقة في كونها أسهمت في:

- ضبط متغيرات الدراسة حيث كان المتغير المستقل معيار التعليم الدولي الثالث والمتغير التابع التعليم المحاسبي؛
- ضبط المصطلحات الأساسية للبحث مع التعمق أكثر في الموضوع؛
- تساعد على إعداد الأدبيات النظرية وصياغة الفرضيات؛
- الاطلاع على مختلف المناهج المستخدمة مما فتح المجال للباحث في إعداد المنهجية المتبعة؛
- ساهمت مجمل الدراسات السابقة وبشكل كبير في إعداد الاستبانة، وتصميم أسئلة المقابلة؛
- الإلمام بالنتائج المتوصل إليها من الدراسات السابقة، مما مكن الباحثة من الانطلاق في الدراسة الحالية ثم مقارنة النتائج المحصل عليها مع نتائج الدراسات السابقة.

جدول 1-4: يوضح المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

| عنوان الدراسة | المتغير المستقل وأبعاده | المتغير التابع وأبعاده | المنهج | الأدوات | العينة | النتائج |
|--|---|-------------------------|----------------------------------|---------|--|--|
| مدى توافق التكوين المحاسبي في الجزائر مع متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (IES) | المعايير الدولية للتعليم المحاسبي | التكوين المحاسبي | الوصفي التجريبي | | الجامعات الجزائرية | توصلت الدراسة إلى أنه رغم الجهود والإصلاحات التي قامت بها الدولة في سبيل تعزيز مكاني مهنتي التدقيق والمحاسبة والتركيز على تحسين جودة التكوين المحاسبي إلا أنه هناك العديد من النقائص التي يجب تداركها لاسيما ما يخص تطبيق متطلبات المعايير الدولية للتعليم حيث توجد بعض المعايير التي رغم أهميتها لا تطبق. |
| تعليم المحاسبة في الجامعات الجزائرية في ظل التوافق المحاسبي الدولي | التعليم المحاسبي؛ أبعاده: أساليب تعليم المحاسبة، مناهج تعليم المحاسبة، مخرجات | التوافق المحاسبي الدولي | الوصفي والمنهج التحليلي الإحصائي | استبيان | طلبة قسم العلوم المالية والمحاسبية بكلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية بجامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي- | توصلت أيضا إلى أن معايير التعليم المحاسبي هي وحدة أساسية في أساليب ومناهج التعليم يمكن الاستعانة بها في تطوير مناهج المحاسبة وسد الفجوة بينما يدرس وما يطبق في المؤسسات، وكذا وضع اتفاقيات مع المؤسسات من |

| | | | | | | |
|--|---|---------|--------------------------|------------------------|--|--|
| | | | | | التعليم المحاسبي. | |
| أجل إجراءات تدريب لتقريب الطلبة أكثر من الواقع العملي. | بمرحلة الثالثة ليسانس، سنة أولى وثانية ماستر خلال السنة الجامعية 2019 /2018 | | | | | |
| توصلت الدراسة إلى انتهاج سياسة واضحة وهي التكوين كأولوية للإصلاح الذي باشرته الدولة فيما يتعلق بالتطبيق والمهنة وذلك من خلال الدمج بين التكوين النظري والتطبيقي وتفعيل العلاقة ما بين الجامعة والمتعاملين الاقتصاديين بهدف تدريب للطلاب أثناء وبعد استكمال الدراسة النظرية خلال سنوات التكوين. | الجامعات الجزائرية | | المنهج الوصفي | التعليم المحاسبي | مهنة المحاسبة | واقع التعليم المحاسبي ومدى استجابته لمتطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر |
| توصلت الدراسة إلى عدم توفر كل مخرجات التعلم المعيارية والمتعلقة بالمهارات المهنية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتعليم المحاسبي وكذا وضع شروط صارمة للقبول في تخصص المحاسبة استنادا إلى إرشادات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وتبني أساليب التدريس الحديثة. | 80 أستاذ دائم متخصص في المحاسبة ينتمون لمختلف الجامعات الجزائرية | استبيان | الوصفي والتحليل الإحصائي | برامج التعليم المحاسبي | معيار التعليم الدولي الثالث ابعاده: المهارات الفكرية، المهارات الفنية والعملية، المهارات الشخصية، مهارات الاتصال والتواصل، | واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية وتوافقها مع متطلبات المعيار 03 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي - دراسة ميدانية. |

| | | | | | | |
|---|--|---|-------------------------------|---------|---|---|
| | | | | | والمهارات التنظيمية. | |
| توافق التعليم المحاسبي في الجزائر مع متطلبات سوق العمل على ضوء المرجعية الدولية | التعليم المحاسبي، أبعاده: الخلفية النظرية في المحاسبة، مجالات المعرفة المكتملة للمحاسبة، تكنولوجيا المعلومات وأدوات الاتصال، التحليل واتخاذ القرار، القدرة الشخصية على التعلم الذاتي والتكوين المستمر. | متطلبات سوق العمل، أبعاده: قدرة الخريجين على الولوج لعالم الشغل | الوصفي التحليلي | استبيان | 111 عينة من المهنيين والأكاديميين في الجزائر. | توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن المعرفة بالمحاسبة والمقاييس المرتبطة بها في الدرجة الأولى من الأهمية في تأهيل الخريج، ثم تليها المعرفة بتكنولوجيا المعلومات وأدوات الاتصال والخلفية النظرية للمعارف المكتملة للمحاسبة، بينما قدرة ورغبة الخريج في التعليم الذاتي وتكوين المستمر ومجالات المعرفة التي تساعد على التحليل واتخاذ القرار فهما الأقل أهمية. |
| تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج | معايير التعليم المحاسبي | مناهج المحاسبة | الاستقرائي الاستنباطي والمنهج | | الجامعات السعودية | وتوصلت الدراسة إلى أن معايير التعليم المحاسبي توفر إرشادات واضحة لكيفية تصميم منهج المحاسبة وذلك لأنها توفر مخرجات تعلم يمكن قياسها وتحققها، وتوفر أيضا |

| | | | | | | |
|--|---|----------------|--|--|--|--|
| <p>معايير التعليم المحاسبي المعدلة وإرشادات واضحة يمكن الاسترشاد بها عند تحديد مخرجات التعلم المنتظرة من المناهج المحاسبية. كما تم التوصل إلى وجود علاقة إيجابية بين معايير التعليم المحاسبي وبين معايير الهيئة الوطنية، إضافة إلى أن التعليم المهني المستمر تستجبه المتغيرات البيئية والتي تشكل ضغوط على عملية التعليم المحاسبي.</p> | | | <p>التاريخي المقارن والمنهج الوصفي</p> | | | <p>المحاسبة في الجامعات السعودية</p> |
| <p>وتوصلت الدراسة إلى وجود تأثير معنوي وإيجابي لقرار تبني معايير IFRS في متطلبات التعليم المحاسبي الجامعي مما يشير إلى أن تحسين التعليم المحاسبي الجامعي يستلزم الاهتمام بتطوير المفردات والمقررات الدراسية. تطوير أساليب التدريب إلى جانب تدريب وتأهيل الهيئة التدريسية بما ينعكس بشكل مباشر على تضيق الفجوة بين مستوى الأداء الفعلي للتعليم المحاسبي الجامعي وبين الأداء المطلوب للحصول على مخرجات تلي متطلبات واحتياجات سوق العمل في ظل المتغيرات والتطورات الحديثة في بيئة الأعمال</p> | <p>149 عينة من الأكاديميين من ذوي الاختصاص.</p> | <p>استبيان</p> | <p>الاستقراي</p> | <p>متطلبات التعليم المحاسبي، أبعاده: المقررات والمناهج الدراسية، كفاءة أعضاء هيئة التدريس، أساليب التدريس.</p> | <p>IFRS، أبعاده : دور الجامعات والمؤسسات التعليمية في تهيئة مخرجات التعليم المحاسبي.</p> | <p>متطلبات التعليم المحاسبي الجامعي في ظل التوجه نحو تبني معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS)</p> |

| | | | | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------|--|--|
| <p>توصلت الدراسة إلى أنه لا يتم التركيز على كم ومضمون المعرفة غير المهنية وإغفال دورها كقاعدة للدراسة المحاسبية المهنية في مناهج التعليم المحاسبي في البيئة المحلية. ووجود خلل يكمن في عدم تعديل وتطوير محتويات المناهج بما يخدم سوق العمل، ومواضيع تكنولوجيا المعلومات غير متوفرة بالكم والكيفية التي طرحتها المعايير، إضافة إلى أن أساليب التدريس المتبعة حاليا هي أساليب تقليدية.</p> <p>وتوصلت أيضا إلى أنه لا توجد فترة للتدريب العملي في برامج التعليم المحاسبي بالمعنى الحقيقي بالبيئة المحلية، وبالتالي لا يوجد تقويم لكفاءة وقدرات الخريجين بالشكل الصحيح. إضافة إلى صعوبة التغيير المستمر في المناهج الحالية بسبب العقوبات التي تضعها هيئة مؤسسات التعليم العالي، ولا يوجد مواءمة للمناهج الدراسية لتخصص الحاسبة في الجامعات الأردنية حسب معايير التعليم المحاسبي الدولية.</p> | <p>2343 عينة من الطلبة المتوقع تخرجهم خلال الفصل الدراسي 2014-2015 بالجامعات الأردنية</p> | <p>امتحان الكفاءة</p> | <p>الوصفي والمنهج التجريبي</p> | <p>التعليم المحاسبي الجامعي</p> | <p>معايير التعليم المحاسبي الدولية</p> | <p>الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية</p> |
|--|---|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------|--|--|

| | | | | | | |
|--|---|----------------|--|----------------------------------|---|--|
| <p>توصلت الدراسة إلى أنه لا يوجد فروق بين الجامعات الحكومية والجامعات الخاصة فيما يتعلق بالمهارات الفكرية والشخصية ومهارات الاتصال التي تقدمها برامج التعليم المحاسبي.</p> | <p>74 أعضاء هيئة التدريس في الجامعات الأردنية من تخصص المحاسبة.</p> | <p>استبيان</p> | <p>الوصفي ومنهج التحليل الإحصائي</p> | <p>برامج التعليم المحاسبي</p> | <p>المعيار 3 من المعايير التعليمية الدولية؛ أبعاده: المهارات الفكرية، المهارات الفنية والعملية، المهارات الشخصية، مهارات الاتصال والتواصل، والمهارات التنظيمية.</p> | <p>واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية وتوافقها مع متطلبات المعيار 03 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي.</p> |
| <p>توصلت الدراسة إلى أن التعليم المحاسبي لا يعتبر غاية بحد ذاته وإنما وسيلة لتزويد الطلبة المتخصصين في مجال المحاسبة بالمعارف والمهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة وأن المهارات التي يجب أن يساهم التعليم المحاسبي في تنميتها واكتسابها للطلبة المتخصصين في مجال المحاسبة وفقا للمعيار التعليم المحاسبي 03 وهي المهارات الفكرية والمهارات الفنية والمهارات الفنية والوظيفية والمهارات الشخصية، مهارات التعامل مع الآخرين والاتصال بهم والمهارات التنظيمية</p> | <p>50 عينة من طلبة السنة الرابعة محاسبة بالجامعة اليمنية.</p> | <p>استبيان</p> | <p>الوصفي التحليلي</p> | <p>التعليم المحاسبي للجامعات</p> | <p>معيار التعليم المحاسبي الدولي (3)؛ أبعاده: المهارات الفكرية، المهارات الفنية والعملية، المهارات الشخصية، مهارات الاتصال والتواصل،</p> | <p>مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية المهارات المهنية لدى طلبة دراسة جامعة تعز في ضوء متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي (3)</p> |

| المهارات التنظيمية. | | | | | وإدارة الأعمال. |
|--|------------------|--|---------|--|--|
| المهارات المهنية؛ إبعاده: المهارات التقنية، مهارات الإدارة، مهارات تقنية المعلومات، الصفات الفزيائية، مهارات تفكيرية، مهارات التعامل مع الآخرين، المهارات الشخصية. | مهنة المحاسبة | الوصفي والمنهج التجريبي | استبيان | 129 عينة من طلبة المحاسبة في 05 كليات إدارة أعمال وممارسي مهنة المحاسبة. | توصلت الدراسة إلى أن أرباب العمل يبحثون عن خريجين يتملكون مجموعة متنوعة من المهارات غير الفنية ومع ذلك يرى طلاب المحاسبة أن المهارات التقنية هي التي تحدد قدراتهم. |
| المهارات العامة؛ أبعاده: مهارات الفكر والتواصل، والشخصية، والقدرة الإبداعية، والتنظيم، ومهارات | التعليم المحاسبي | الوصفي ومنهج التحليل الإحصائي | استبيان | عينة من محترفي المحاسبة والطلاب | توصلت الدراسة إلى أن نتائج البحث مع المعيار التعليم الدولي IES والعديد من الدراسات لأهمية المهارات العامة خمس عوامل وهي المهارات الفكرية والاتصالية والشخصية والقدرة الإبداعية والتنظيم والبحث والمهارات التحليلية. يوصي بأن تقوم الجامعات في مصر بإعادة تقييم عملية |

| | | | | | | |
|--|---|------------------|---------------|--------------------|---|--|
| تعليم المحاسبة لديها وإقامة روابط قوية. | | | | | البحث والتحليل. | |
| توصلت الدراسة أن غالبية المشاركين في هذه الدراسة يرون أن التعليم المحاسبي الأساسي يلعب دورا هاما في تطوير المهارات الشخصية لخريجي المحاسبة. | عينة من خريجي المحاسبة وشركاء من شركات المحاسبة. | مقابلة | التحليلي | التعليم المحاسبي | المهارات الشخصية | Accounting Education and the Provision of Soft Skills: Implications of the recent NZICA CA Academic requirement changes |
| توصلت الدراسة إلى أن هناك فجوة بين الأكاديميين والممارسين في معرفة المحاسب ومهاراته وموقفه والذي ينتج عنه اختلافات في طريقة عرض الأكاديميين والممارسين للتكوين الأكاديمي المبني على النظرية. | عينة من الأكاديميين والممارسين في مجال المحاسبة يقيمون في جاكرتا ومقاطعة جاوة الغربية | مسح عبر الانترنت | المنهج الوصفي | الممارسة المحاسبية | المهارات المهنية؛ أبعاده: الاتصال، التعامل الآخريين، والمعرفة التجارية العامة، المعرفة المحاسبية، ومهارات | Bridging the Gap between Academicians and Practitioners on Accountant Competences |

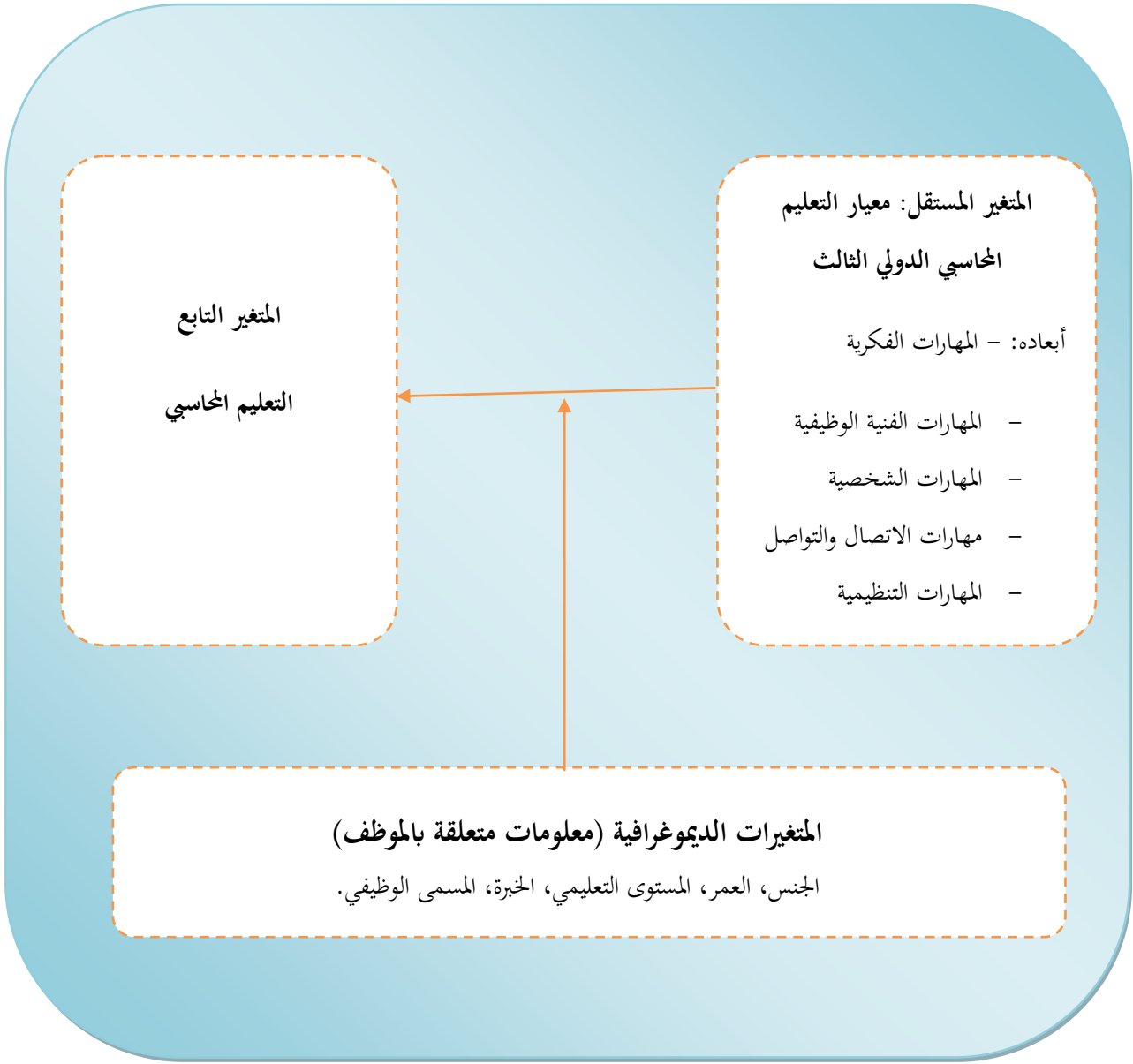
| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|
| | | | | | <p>حل المشكلات، وتكنولوجيا المعلومات، والمواقف والقدرات الشخصية، ومهارات الكمبيوتر.</p> | |
|--|--|--|--|--|---|--|

❖ ما يميز الدراسة التي قمنا بها:

من خلال مسح الدراسات والبحوث التي ناقشت واقع التعليم المحاسبي والمهارات والمعارف المكتسبة وما يحتاجه سوق العمل في الدول المتقدمة والنامية، وهناك اتفاق على وجود فجوة بين مخرجات التعليم المحاسبي والمهارات والمعارف المرغوبة من جانب سوق العمل. وأن البرامج المحاسبية في حالة لإعادة النظر فيها بما يتفق مع احتياجات سوق العمل، وتتميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة بأنها تتعلق ببيئة وظروف مختلفة، حيث تعتبر الجزائر من الدول النامية اقتصاديا ولكن واقع المهنة ومشاكلها والمراحل التي مر بها التعليم المحاسبي يتطلب دراسة هذه الحالة وتقديم التوصيات والاقتراحات التي من شأنها الارتقاء بمستوى التعليم المحاسبي. وقد اعتمدت هذه الدراسات أسلوب الاستبيان في تحديد احتياجات الممارسة العلمية للمحاسبة ومدى استيفاء برامج التعليم لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي وتوحيدها على المستوى العالمي.

وعليه يمكن تصور نموذج الدراسة كما يلي:

الشكل 1-4: النموذج الافتراضي للدراسة.



خلاصة الفصل:

من خلال ما سبق يتضح لنا أن للتعليم أهمية بارزة ودور أساسي في تكوين محاسبين يتمتعون بالخبرة والكفاءة اللازمة لدخول بيئة العمل، وهذا بالنظر إليه كنظام متكامل بكل مكوناته (مدخلات، عمليات تشغيلية، مخرجات، تغذية عكسية)، فالهدف الأساسي للتعليم هو تخريج أشخاص يتمتعون بالمستوى العالي من الكفاءة والمهارة، ويتضح ذلك من خلال الجهود الدولية لتحسين جودة التعليم المحاسبي من خلال إصدار معايير التعليم المحاسبي عن طريق (مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية)، حيث تعتبر هذه المعايير الإطار العام والمنهج العالي للتعليم المحاسبي، فهي تساهم في الرفع من جودة التعليم المحاسبي وتطويره وتحسين فعاليته والقضاء على نقائصه، وبالتالي يتمكن من تخريج محاسبين أكفاء قادرين على الخوض في عالم الشغل وبالتالي الوفاء بمتطلبات بيئة العمل، بالإضافة إلى تطوير مهاراتهم ومعارفهم باستمرار.

الفصل الثاني

الدراسة الاستكشافية من
وجهة نظر هيئة التدريس
وبعض ممارسي مهنة

تمهيد:

بعد الانتهاء من الدراسة النظرية لواقع التعليم المحاسبي في الجزائر سنحاول إسقاط تلك المضامين على واقع الدراسة الميدانية بالجزائر والمتمثلة في هيئة التدريس متخصصين في مجال المحاسبة والمالية وبعض ممارسي مهنة المحاسبة ليكون حقلنا لدراستنا التطبيقية، حيث سيتم التطرق في هذا الفصل وصف شامل لمنهجية ومتغيرات الدراسة وكذا مجتمع وعينته، بالإضافة إلى الأساليب جمع البيانات والأدوات المستخدمة في الدراسة ومدى صدقها وثباتها، كما يتضمن الأساليب الإحصائية المستعملة، بالإضافة إلى تحليل البيانات الدراسة واختبار فرضياتها ومناقشة نتائجها وتحليلها.

❖ **المبحث الأول: الإطار المنهجي لدراسة واقع التعليم المحاسبي في الجزائر**

❖ **المبحث الثاني: دراسة وتحليل الاستبيان واختبار الفرضيات لواقع التعليم المحاسبي في الجزائر**

المبحث الأول: الإطار المنهجي لدراسة واقع التعليم المحاسبي في الجزائر

سيتم التطرق في هذا المبحث إلى توضيح المنهجية المتبعة في هذه الدراسة من خلال تبيان مجتمع وعينة الدراسة وكذا طرق جمع البيانات بالإضافة إلى الأساليب الإحصائية المستعملة وتحليل البيانات الخاصة بأسئلة الاستبيان.

المطلب الأول: منهج ومجتمع الدراسة:

قمنا في هذا المطلب بعرض كل من الأسلوب المتبع ومجتمع وعينة الدراسة، وفق ما يتطلبه بحثنا.

الفرع الأول: منهج الدراسة: إضافة للمنهج الوصفي الذي تناولت الدراسة في إطارها النظري فقد أخذت بعد ميداني يتعلق بمدى تطبيق متطلبات معايير التعليم الدولية في الجزائر، اعتمد فيه على المنهج الإحصائي لجمع ومعالجة البيانات لتوصل لنتائج الدراسة.

الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة:

أولاً: مجتمع الدراسة: تسعى دراستنا إلى إظهار مدى اكتساب الطلبة للمهارات المهنية وفق متطلبات المعيار الدولي 03، فقد تم حصر مجتمع الدراسة في فئتين تمثلت الفئة الأولى في أساتذة المحاسبة، والفئة الثانية تمثل بعض ممارسي مهنة المحاسبة على مستوى ولاية ورقلة، وهذا لاستقصاء آرائهم حول موضوع الدراسة.

ثانياً: عينة الدراسة: لقد تم توزيع (60) عينة استبيان، بمعدل استبيان واحد لكل فرد معتمدين في ذلك على طريق التسليم والاستلام المباشر للاستبيانات والمراسلة الالكترونية، توضح نسب الاستبيانات كالتالي:

الجدول رقم 2-1: نسب الاستبيانات المسترجعة والمدروسة

| النسبة المئوية | العدد | الاستبيانات |
|----------------|-------|-----------------------------|
| 100.0 | 60 | الاستبيانات الموزعة |
| 83.33 | 50 | الاستبيانات المسترجعة |
| 0.0 | 0 | الاستبيانات الملغاة |
| 83.33 | 50 | الاستبيانات القابلة للدراسة |

المصدر: من إعداد الطالبتين

المطلب الثاني: بناء أداة الدراسة:

اعتمدنا على إعداد مجموعة فقرات تدرس الموضوع وتحليلها للوصول لنتائج الإشكالية المطروحة.

الفرع الأول: تصميم الاستبيان: لتحقيق أهداف الدراسة والإجابة على الإشكالية المطروحة والفرضيات تم اعتماد الاستبيان كأداة أساسية لجمع البيانات المتعلقة بموضوع الدراسة، فمننا بناء الاستبيان على قسمين: القسم الأول: يضم البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة، أما القسم الثاني فيضم الأسئلة التي تم تبويبها بناء على فرضيات الدراسة، وشمل خمسة محاور للمهارات المهنية:

- المحور الأول: المهارات الفكرية.
- المحور الثاني: مهارات فنية وظيفية.
- المحور الثالث: المهارات الشخصية.
- المحور الرابع: المهارات الاتصال والتواصل مع الآخرين
- المحور الخامس: مهارات تنظيمية ومهارات إدارة الأعمال.

الفرع الثاني: الأساليب الإحصائية المستخدمة: تم استخدام برنامج Excel بالإضافة لبرنامج التحليل الإحصائي SPSS نسخة 22، واعتمدنا في إدخال المعطيات على ترميز مقياس ليكارت Likert Scale الخماسي، كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول 2-2: ترميز سلم ليكارت

| الخيارات | موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة |
|----------|------------|-------|-------|-----------|----------------|
| الترميز | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الدراسات السابقة

للتوصل إلى ما يلي:

- 1- مقاييس الإحصاء الوصفي وذلك لوصف عينة الدراسة وإظهار خصائصها، وهذه الأساليب هي التكرارات والنسب المئوية والمتوسط الحسابي والانحرافات المعيارية للإجابة عن أسئلة الدراسة وترتيب عبارات كل متغير تنازليا.
- 2- اختبار ألفا كرونباخ لقياس الثبات.
- 3- اختبارات لعينة واحدة لمعرفة دلالة المتوسط الحسابي لكل محور.

4- تحليل اختبار تي تاست (T test) وتحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) لاختبار تأثيرات المتغيرات الشخصية على المتغير التابع.

المبحث الثاني: دراسة وتحليل نتائج الاستبيان واختبار الفرضيات

سنقوم بعرض بيانات الاستبيان والبيانات الشخصية لعينة الدراسة، لكن أولاً سنبين مدى ثبات وصدق أداة الدراسة ثم اختبار الفرضيات.

المطلب الأول: اختبار صدق وثبات الاستبيان

لقد تم استخدام التحكيم وإجراء الاختبارات للتحقق من صدق وثبات الاستبيان كما يلي:

1- صدق المحكمين: لمعرفة مدى وضوح وملائمة العبارات بالاستبيان الأولي تم عرضه على خمس أساتذة متخصصين في مجال المحاسبة والإحصاء (الملحق رقم 07)، وبعدها قاموا بتصويب الاستبيان ظهر في شكله النهائي (الملحق رقم 08).

2- ثبات الاستبيان: تم فحص عبارات الاستبيان من خلال معامل ألفا لكرونباخ الذي يعتبر نسبته مقبولة عند القيمة (0.62) لكي نعتمد النتائج المتوصل إليها والجدول التالي يمثل قيمة معامل ألفا لكرونباخ لإجابات أفراد العينة كما يلي:

الجدول رقم 2-3: معامل الثبات باستخدام طريقة ألفا لكرونباخ

| المحور | عدد العبارات | معامل ألفا لكرونباخ |
|---------------------------|--------------|---------------------|
| المهارات الفكرية | 05 | 0.741 |
| المهارات الفنية والوظيفية | 05 | 0.728 |
| المهارات الشخصية | 05 | 0.726 |
| المهارات الاتصالية | 05 | 0.860 |
| المهارات التنظيمية | 05 | 0.843 |
| المقياس ككل | 25 | 0.923 |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS الملحق (09)، (10)، (11)، (12)، (13)، (14)

من الجدول نلاحظ أن معامل ألفا كرونباخ في محاور الاستبيان تتراوح بين 0.726 و0.860، تقترب القيمة الأدنى من 0.62 وهي الحد الأدنى للاعتماد على معامل ألفا كرونباخ في إثبات ثبات وصدق الاستبيان.

ويتضح من خلال نتائج الجدول معامل ألفا كرونباخ أنه مرتفع في الاستبيان ككل بدرجة 0.923 أي أن 92.3% من المدروسين سيكونون ثابتين في إجاباتهم في حالة إعادة القياس، تقترب النتيجة من الواحد وهو ما يشير إلى ثبات المحور وتعبر النتائج على مستوى ممتاز من الثقة والثبات، وهذا يعني أن هناك استقرار بدرجة عالية في نتائج الاستبيان.

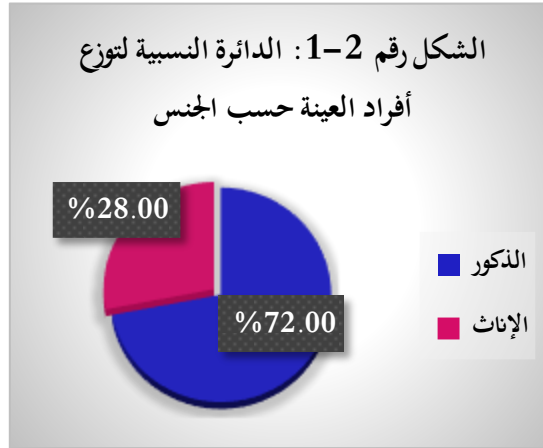
المطلب الثاني: دراسة وتحليل الخصائص العامة لعينة الدراسة

يتمثل الجزء الأول من الاستبيان في أسئلة تتعلق بالمعلومات الشخصية لأفراد عينة الدراسة الميدانية، وعرضها وتبويبها في الجداول كما يلي:

- توزيع أفراد العينة حسب الجنس: يبين الجدول والشكل البياني أفراد العينة حسب متغيرات الجنس:

الجدول رقم 2-4: توزيع أفراد العينة حسب الجنس

| النسبة (%) | التكرار | الفئة | المتغير | الرقم |
|------------|---------|---------------|---------|-------|
| 72.0 | 36 | الذكور | الجنس | 1 |
| 28.0 | 14 | الإناث | | |
| 100 | 50 | المجموع الكلي | | |



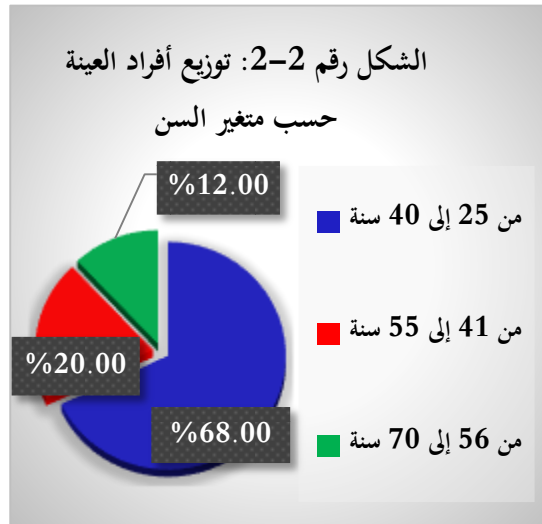
المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

من خلال الجدول والشكل السابقين يتضح لنا توزيع الجنس على عينة الدراسة، ونلاحظ أن نسبة الأغلبية تمثل فئة الذكور والتي بلغت 72% وتمثل 36 فرد، أما نسبة الإناث فقد بلغت 28% وتمثل 14 فرد.

- توزع أفراد العينة حسب السن: تم تقسيم أفراد العينة إلى 03 فئات عمرية، واختبارها كما هو موضح الجدول والشكل التاليين:

الجدول رقم 2-5: توزيع أفراد العينة حسب متغير السن

| الرقم | المتغير | الفئة | التكرار | النسبة (%) |
|-------|---------|------------------|---------|------------|
| 3 | السن | من 25 إلى 40 سنة | 34 | 68.0 |
| | | من 41 إلى 55 سنة | 10 | 20.0 |
| | | من 56 إلى 70 سنة | 6 | 12.0 |
| 100 | 50 | المجموع الكلي | | |



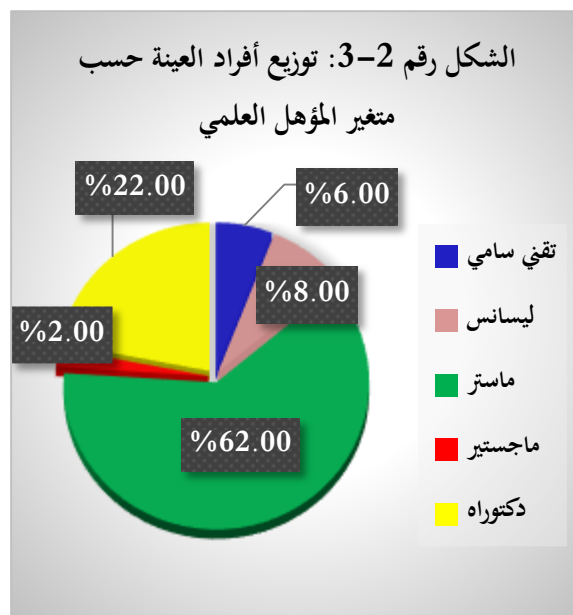
المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ أن أغلبية أفراد العينة من الفئة العمرية المحصورة ما بين 25 إلى 40 سنة، بنسبة تقدر بـ 68% والتي تمثل 34 فرداً، لتأتي بعدها الفئة المحصورة ما بين 41 إلى 55 سنة بنسبة تقدر بـ 20% تمثل 10 أفراد، لتكون الفئة العمرية الأقل نسبة هي المحصورة بين 56 إلى 70 سنة بنسبة 12% بمجموع 06 أفراد. الملاحظ من النتائج المتوصل إليها أن الفئة ذات النسبة العالية هي فئة الأفراد المحصورة ما بين 25 إلى 40 سنة.

توزع أفراد العينة المؤهل العلمي: تم تقسيم عينة الدراسة إلى 04 فئات تمثل المؤهل العلمي، وقد تم هذا التقسيم وفق ما يتناسب وأفراد العينة وقد تحصلنا على النتائج الموضحة في الجدول والشكل التاليين:

الجدول رقم 2-6: توزيع أفراد العينة حسب متغير المؤهل العلمي

| الرقم | المتغير | الفئة | التكرار | النسبة (%) |
|-------|---------------|---------------|---------|------------|
| 2 | المؤهل العلمي | تقني سامي | 3 | 6.0 |
| | | ليسانس | 4 | 8.0 |
| | | ماستر | 31 | 62.0 |
| | | ماجستير | 1 | 2.0 |
| | | دكتوراه | 11 | 22.0 |
| 100 | 50 | المجموع الكلي | | |



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

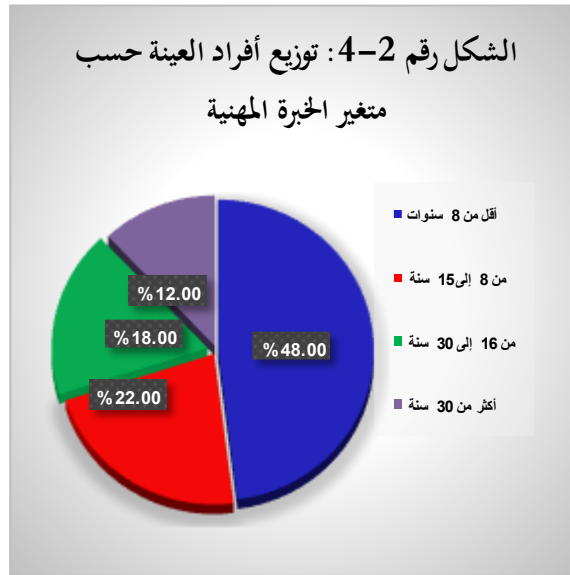
يتضح لنا توزيع النسب حسب المؤهل العلمي لأفراد العينة، حيث نجد أن أغلبية أفرادها حاصلين على شهادة ماستر بنسبة 62% أي 31 فرد، أما النسبة الثانية فهي فئة المتحصلين على شهادة الدكتوراه بما يعادل 22% أي 11 فرداً، لتأتي بعدها فئة المتحصلين على شهادة ليسانس بنسبة 8% بمجموع 04 أفراد، أين سجل حاملي شهادة تقني سامي نسبة 6% بمجموع 03 أفراد، وعينة واحدة بشهادة الماجستير. وبصفة عامة فإن توزيع النسب على عدة فئات يساعدنا في التحليل الجيد أثناء الدراسة.

توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية: تم تقسيم أفراد العينة إلى 4 فئات تمثل الخبرة المهنية، وقد قمنا باختبار الفئات بما يتناسب وأفراد العينة، وتحصلنا على النتائج التي سيتم توضيحها فيما يلي:

الجدول رقم 2-7: توزيع أفراد العينة حسب متغير الخبرة

المهنية

| الرقم | المتغير | الفئة | التكرار | النسبة (%) |
|---------------|----------------|------------------|---------|------------|
| 4 | الخبرة المهنية | أقل من 8 سنوات | 24 | 48.0 |
| | | من 8 إلى 15 سنة | 11 | 22.0 |
| | | من 16 إلى 30 سنة | 9 | 18.0 |
| | | أكثر من 30 سنة | 6 | 12.0 |
| المجموع الكلي | | | 50 | 100 |



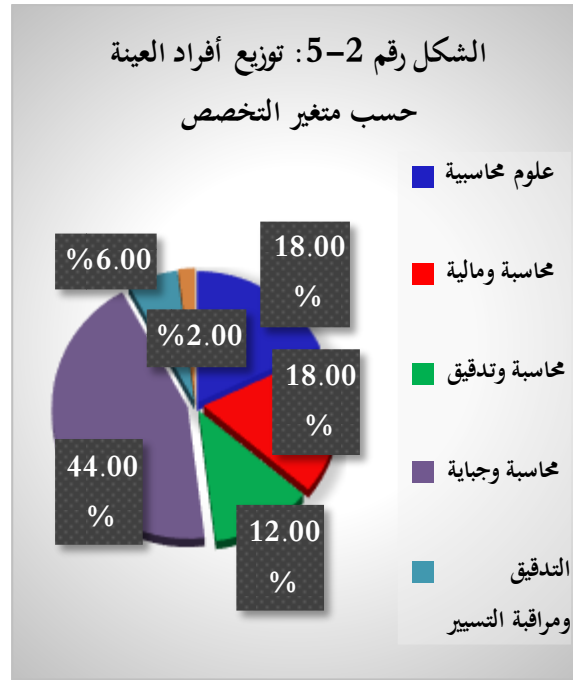
المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

وزعت النسب حسب سنوات الخبرة المهنية والأكاديمية لأفراد العينة، حيث أن أكبر نسبة قدرت بـ 48% كانت من نصيب الأفراد ذوي الخبرة المهنية والأكاديمية الأقل من 08 سنوات، أما الفئة الثانية وهي فئة الأفراد الذين لديهم خبرة أقل من 15 سنة بنسبة 22%، وما نسبته 18% للفئة المحصورة بين 16 إلى 30 سنة، وتتصدر الفئة أكثر من 30 سنة المرتبة الأخيرة بنسبة 12%.

توزيع أفراد العينة حسب التخصص: تعددت تخصصات المجال المحاسبي حيث تم دراستها بناء على استجابات العينة المدروسة كما هي موضحة في الجدول والشكل التاليين:

الجدول رقم 2-8: توزيع أفراد العينة حسب متغير التخصص

| النسبة (%) | التكرار | الفئة | المتغير | الرقم |
|------------|---------|-------------------------|---------|-------|
| 18.0 | 9 | علوم محاسبية | التخصص | 5 |
| 18.0 | 9 | محاسبة ومالية | | |
| 12.0 | 6 | محاسبة وتدقيق | | |
| 44.0 | 22 | محاسبة وجباية | | |
| 6.0 | 3 | التدقيق ومراقبة التسيير | | |
| 2.0 | 1 | أخرى | | |
| 100 | 50 | المجموع الكلي | | |



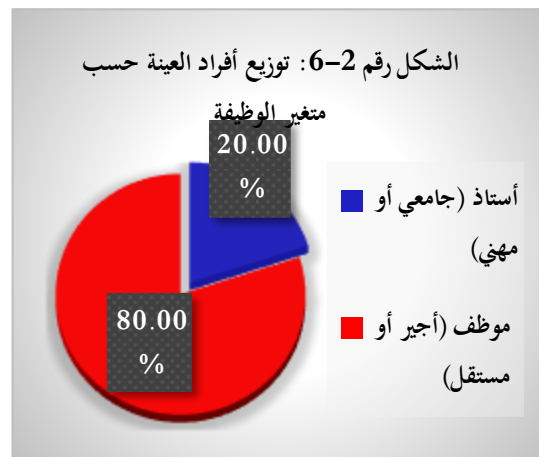
المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

تخصص المحاسبة والجباية كان له النسبة الأكبر من أفراد العينة التي بلغت 44%، وبلغ تخصص العلوم المحاسبية، المحاسبة والمالية نسبة 18%، في حين بلغ تخصص المحاسبة والتدقيق نسبة 12%، وتخصص التدقيق ومراقبة التسيير 6%، وتخصص آخر عينة واحدة.

توزع أفراد العينة حسب الوظيفة: شملت العينة مختلف وظائف المجال المحاسبي التي تم اعتمادها للدراسة كما هي موضحة في الجدول الشكل التاليين:

الجدول رقم 2-9: توزيع أفراد العينة حسب متغير الوظيفة

| النسبة (%) | التكرار | الفئة | المتغير | الرقم |
|------------|---------|-----------------------|---------|-------|
| 20.0 | 10 | أستاذ (جامعي أو مهني) | الوظيفة | 6 |
| 80.0 | 40 | موظف (أجير أو مستقل) | | |
| 100 | 50 | المجموع الكلي | | |



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

بلغت وظيفة الموظف الأجير ما نسبته 80%، في حين بلغت وظيفة الأستاذ الجامعي والمهني 20%.

توزع أفراد العينة حسب التعليم: توزع أفراد عينة الدراسة كما يلي:

الجدول رقم 2-10: توزع أفراد العينة حسب متغير التعليم

| النسبة (%) | التكرار | الفئة | المتغير | الرقم |
|------------|---------|---------------|---------|-------|
| 90.0 | 45 | جامعي | التعليم | 7 |
| 4.0 | 2 | معهد | | |
| 2.0 | 1 | مدرسة عليا | | |
| 4.0 | 2 | معهد خاص | | |
| 100 | 50 | المجموع الكلي | | |



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

نلاحظ من خلال الجدول والشكل اختلاف توزيع أفراد عينة الدراسة على مختلف مؤسسات التعليم المحاسبي، حيث أن أغلب أفراد العينة خريجة التعليم الجامعي بنسبة 90% من أفراد العينة، بينما التعليم في مؤسسات أخرى يتراوح بين 2% و4%.

المطلب الثالث: دراسة وتحليل نتائج المحاور واختبار الفرضيات:

تم دراسة المحاور من خلال المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات المدروسين وتحديد المستوى المرجح له، حيث تم تحديد مجال المتوسط الحسابي المرجح من خلال حساب المدى (5-1=4) ثم تقسيمه على 5 للحصول على طول الخلية (0.8=5/4) ثم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المحور وهي (1) وذلك لتحديد الحد الأدنى لهذه الخلية وهكذا أصبح طول الخلايا ودرجتها كما يلي:

الجدول رقم 2-11: مجال المتوسط الحسابي المرجح لمحور ليكارت الحماسي

| المستوى الموافق له | مجال المتوسط الحسابي المرجح |
|--------------------|-----------------------------|
| منخفض جدا | [1.80 - 1] |
| منخفض | [2.60 - 1.81] |
| متوسط | [3.40 - 2.61] |
| مرتفع | [4.20 - 3.41] |
| مرتفع جدا | [5 - 4.21] |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الدراسات السابقة

وعليه قمنا بحساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والترتيب لكل عبارة، وهذا ما توضحه الجداول التالية.

الجدول رقم 2-12: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والترتبة لمحور المهارات الفكرية

| الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | الرتبة | العبارات |
|---------------------------|-------------------|------------------|------------------|--|
| مرتفع | 0.90 | 3.74 | 2 | تساهم برامج التعليم المحاسبي الجامعي في تطوير قدرة الطالب على تحديد المعلومة والحصول عليها من مصادرها. |
| مرتفع | 0.72 | 3.88 | 1 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تعزيز القدرة لدى الطالب على الاستخدام الأمثل للمعلومات التي يتلقاها والمهارات التي يكتسبها بعد تنظيمها وفهمها. |
| مرتفع | 0.92 | 3.62 | 3 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب من استخلاص النتائج والتنبؤ بالأحداث واتخاذ القرارات الصائبة. |
| مرتفع | 0.89 | 3.48 | 4 | برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية تزود الطالب بمهارة القدرة على تحديد وفهم المشكلات وحلولها. |
| متوسط | 1.11 | 3.32 | 5 | يرتكز التعليم المحاسبي الجامعي على التدريس وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية. |
| مرتفع | 0.64 | 3.61 | المهارات الفكرية | |
| الدلالة الإحصائية = 0.000 | | درجة الحرية = 49 | | قيمة ت = 6.690 |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS الملحق رقم (15)

من خلال الجدول نجد أن قيمة ت قدرت بـ 6.690 درجة حرية قدرها 49 وكانت الدلالة الإحصائية SIG أقل من 0.05 وعليه نقول بأنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى المهارات الفكرية لصالح متوسط عينة الدراسة والذي قدر بـ 3.61

وانحراف معياري قدره 0.64 وهذا يثبت وجود المهارات الفكرية بدرجة مرتفعة لدى عينة الدراسة، وهو ما يؤكد صحة الفرضية الأولى.

الجدول رقم 2-13: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة لمحور المهارات الفنية والوظيفية

| الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | الرتبة | العبارات |
|----------------|-------------------|------------------|---------------------------|--|
| متوسط | 1.12 | 3.40 | 4 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تمكين الطالب من القيام بالأعمال المحاسبية، وإعداد الكشوف المالية. |
| مرتفع | 0.95 | 3.42 | 3 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على استغلال الأساليب الإحصائية والرياضية وتطبيقها في المجالات المحاسبية. |
| مرتفع | 0.86 | 3.60 | 1 | يساهم التحليل المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب للالتزام بالمتطلبات التشريعية والمتطلبات التنظيمية لمهنة المحاسبة في بيئة الأعمال |
| مرتفع | 1.13 | 3.52 | 2 | ترى أن أساليب التعليم المحاسبي الجامعي تتغير بصفة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في هذا المجال. |
| متوسط | 1.08 | 3.08 | 5 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تهيئة الطلبة لولوج إلى عالم الشغل دون أن تواجههم صعوبات. |
| مرتفع | 0.66 | 3.40 | المهارات الفنية والوظيفية | |
| قيمة ت = 4.355 | | درجة الحرية = 49 | | الدلالة الإحصائية = 0.000 |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS الملحق رقم (16)

من خلال الجدول نجد أن قيمة ت قدرت بـ 4.355 درجة حرية قدرها 49 وكانت الدلالة الإحصائية SIG أقل من 0.05 وعليه نقول بأنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى المهارات الفنية والوظيفية لصالح متوسط عينة الدراسة والذي قدر بـ 3.40 وانحراف معياري قدره 0.66، وهذا يثبت وجود المهارات الفنية والوظيفية بدرجة مرتفعة لدى عينة الدراسة، وهو ما يؤكد صحة الفرضية الثانية.

الجدول رقم 2-14: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة لمحور المهارات الشخصية

| الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | الرتبة | العبارات |
|--------|-------------------|-----------------|--------|---|
| مرتفع | 0.84 | 3.42 | 3 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تنمية وبناء الإدارة الذاتية والتفكير الإبداعي لدى الطالب. |
| مرتفع | 0.91 | 3.44 | 2 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تشجيع الطالب على التعليم الذاتي وروح المبادرة والتأثير. |

| | | | | |
|----------------|------|------------------|------------------|--|
| مرتفع | 0.86 | 3.70 | 1 | اعتماد التعليم المحاسبي الجامعي على أسلوب التلقين أكثر من أسلوب التعليم بالمهارات يقلل المهارة الشخصية لدى الطلبة. |
| مرتفع | 0.97 | 3.42 | 4 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي على توجيه الطلبة لحضور الملتقيات والمؤتمرات العلمية والمحاسبة لتزويده بالمعارف النظرية والتطبيقية |
| مرتفع | 0.99 | 3.42 | 5 | اعتماد الجامعات الجزائرية على مقررات دراسية متكاملة يزيد من جودة التعليم المحاسبي |
| مرتفع | 0.63 | 3.48 | المهارات الشخصية | |
| قيمة ت = 5.367 | | درجة الحرية = 49 | | الدلالة الإحصائية = 0.000 |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS الملحق رقم (17)

من خلال الجدول نجد أن قيمة ت قدرت بـ 5.367 درجة حرية قدرها 49 وكانت الدلالة الإحصائية SIG أقل من 0.05 وعليه نقول بأنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى المهارات الشخصية لصالح متوسط عينة الدراسة والذي قدر بـ 3.48 وانحراف معياري قدره 0.63، وهذا يثبت وجود المهارات الشخصية بدرجة مرتفعة لدى عينة الدراسة، وهو ما يؤكد صحة الفرضية الثالثة.

الجدول رقم 2-15: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة لمحور مهارات الاتصال والتواصل

| الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | الرتبة | العبارات |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------------|--|
| مرتفع | 0.84 | 3.54 | 1 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في اكتساب الطالب القدرة على العمل مع الغير بروح الفريق الواحد. |
| متوسط | 0.92 | 3.34 | 5 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في اكتساب الطالب القدرة على التكيف والعمل في بيئات مختلفة. |
| مرتفع | 1.09 | 3.48 | 2 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تمكين الطالب على الاتصال والتواصل مع الغير بلغة محاسبية موحدة بغض النظر عن الاختلافات اللغوية والثقافية. |
| مرتفع | 0.93 | 3.42 | 4 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في إرساء ثقافة الاستماع لدى الطالب والتركيز على القراءة والكتابة بفعالية بغض النظر عن الاختلافات الثقافية واللغوية. |
| مرتفع | 0.84 | 3.44 | 3 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على تقديم الآراء ومناقشتها والدفاع عنها بفعالية. |
| مرتفع | 0.74 | 3.44 | مهارات الاتصال والتواصل | |
| قيمة ت = 4.231 | | درجة الحرية = 49 | | الدلالة الإحصائية = 0.000 |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS الملحق رقم 18

من خلال الجدول نجد أن قيمة ت قدرت ب 4.231 درجة حرية قدرها 49 وكانت الدلالة الإحصائية SIG أقل من 0.05 وعليه نقول بأنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى المهارات الشخصية لصالح متوسط عينة الدراسة والذي قدر ب 3.44 وانحراف معياري قدره 0.74، وهذا يثبت وجود المهارات الاتصال والتواصل بدرجة مرتفعة لدى عينة الدراسة، وهو ما يؤكد صحة الفرضية الرابعة.

الجدول رقم 2-16: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والدرجة والرتبة لمحور المهارات التنظيمية

| الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | الرتبة | العبارات |
|---------------------------|-------------------|------------------|--------------------|---|
| متوسط | 0.95 | 3.22 | 5 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على التخطيط الاستراتيجي. |
| مرتفع | 0.79 | 3.46 | 1 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على إدارة الموارد وتحسين عملية صنع القرار. |
| متوسط | 0.90 | 3.36 | 2 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على تنظيم وتفويض المهام. |
| متوسط | 0.93 | 3.30 | 4 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء قدرة الطالب على القيادة، والفتنة المهنية. |
| متوسط | 0.92 | 3.34 | 3 | يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على التميز عند إصدار الأحكام. |
| متوسط | 0.71 | 3.34 | المهارات التنظيمية | |
| الدلالة الإحصائية = 0.000 | | درجة الحرية = 49 | | قيمة ت = 3.370 |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS الملحق رقم (19)

من خلال الجدول نجد أن قيمة ت قدرت ب 3.370 درجة حرية قدرها 49 وكانت الدلالة الإحصائية SIG أقل من 0.05 وعليه نقول بأنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في مستوى المهارات الشخصية لصالح متوسط عينة الدراسة والذي قدر ب 3.34 وانحراف معياري قدره 0.71، وهذا يثبت وجود المهارات التنظيمية بدرجة متوسطة لدى عينة الدراسة، وهو ما يؤكد صحة الفرضية الخامسة.

اختبار الفرضية الرئيسية:

يكتسب خريجو التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية المهارات المهنية المطلوبة وفقا للمعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي، خلال دراستهم الجامعية من وجهة نظر أساتذة المحاسبة وممارسي المهنة، تشير الفرضية الرئيسية إلى أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) لإجابات أفراد عينة الدراسة حول المتغير التابع المهارات الخمس تعود إلى الخصائص الشخصية التالية: (الجنس، المهنة، الخبرة المهنية، السن والمؤهل العلمي).

الجدول رقم 2-17: قيم مستوى الدلالة لإجابات أفراد العينة حول المحاور الثلاثة حسب الخصائص الشخصية

| الخاصية | المحور | الطريقة المعتمدة | مستوى الدلالة sig | النتيجة |
|-------------------|---------------------------|------------------|-------------------|---------|
| الجنس | المهارات الفكرية | T Test | 0.261 | غير دال |
| | المهارات الفنية والوظيفية | | 0.464 | غير دال |
| | المهارات الشخصية | | 0.517 | غير دال |
| | المهارات الاتصالية | | 0.797 | غير دال |
| | المهارات التنظيمية | | 0.896 | غير دال |
| المهنة أو الوظيفة | المهارات الفكرية | T Test | 0.349 | غير دال |
| | المهارات الفنية والوظيفية | | 0.734 | غير دال |
| | المهارات الشخصية | | 1.000 | غير دال |
| | المهارات الاتصالية | | 0.721 | غير دال |
| | المهارات التنظيمية | | 0.906 | غير دال |
| الخبرة المهنية | المهارات الفكرية | ANOVA | 0.803 | غير دال |
| | المهارات الفنية والوظيفية | | 0.869 | غير دال |
| | المهارات الشخصية | | 0.169 | غير دال |
| | المهارات الاتصالية | | 0.770 | غير دال |
| | المهارات التنظيمية | | 0.553 | غير دال |
| السن | المهارات الفكرية | ANOVA | 0.249 | غير دال |
| | المهارات الفنية والوظيفية | | 0.234 | غير دال |
| | المهارات الشخصية | | 0.165 | غير دال |

| | | | | |
|---------|-------|-------|---------------------------|---------------|
| غير دال | 0.703 | | المهارات الاتصالية | |
| غير دال | 0.949 | | المهارات التنظيمية | |
| غير دال | 0.072 | ANOVA | المهارات الفكرية | المؤهل العلمي |
| غير دال | 0.244 | | المهارات الفنية والوظيفية | |
| غير دال | 0.983 | | المهارات الشخصية | |
| غير دال | 0.879 | | المهارات الاتصالية | |
| غير دال | 0.791 | | المهارات التنظيمية | |
| غير دال | | | | |

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على مخرجات برنامج SPSS

من نتائج الجدول السابق سيتم تأكيد قبول أو رفض الفرضية حسب كل متغير على حدي كما يلي:

أولاً-النسبة لخاصية الجنس: يوضح الملحق رقم (20) نتيجة تحليل اختبارات للفروق بين إجابات أفراد العينة حول المحاور الخمسة تبعا لخاصية الجنس.

نلاحظ من خلال الجدول قيمة Sig قدرت بـ 0.261 و 0.464 و 0.517 و 797 و 0.896 على التوالي وهي في كل الحالات أكبر من قيمة الدلالة 0.05، حيث يتم قبول فرضية العدم أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) في مستوى المحاور الخمسة لدى أفراد العينة تبعا لمتغير الجنس.

ثانياً-بالنسبة لخاصية المهنة أو الوظيفة: يوضح الملحق رقم (21) نتيجة تحليل التباين الأحادي للفروق بين إجابات أفراد العينة حول المحاور الخمسة تبعا لخاصية المهنة أو الوظيفة.

نلاحظ من خلال الجدول قيمة Sig قدرت بـ 0.349 و 0.734 و 1.000 و 0.721 و 0.906 على التوالي وهي في كل الحالات أكبر من قيمة الدلالة 0.05، حيث يتم قبول فرضية العدم أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) في مستوى المحاور الثلاثة لدى أفراد العينة تبعا لمتغير المهنة أو الوظيفة.

ثالثاً-بالنسبة لخاصية الخبرة المهنية: يوضح الملحق رقم (22) نتيجة تحليل التباين الأحادي للفروق بين إجابات أفراد العينة حول المحاور الخمسة تبعا لخاصية الخبرة المهنية.

نلاحظ من خلال الجدول قيمة Sig قدرت بـ 0.803 و 0.869 و 0.169 و 0.770 و 0.553 على التوالي وهي في كل الحالات أكبر من قيمة الدلالة 0.05، حيث يتم قبول فرضية العدم أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) في مستوى المحاور الخمسة لدى أفراد العينة تبعا لمتغير الخبرة المهنية.

رابعاً- بالنسبة لخاصية السن: يوضح الملحق رقم (23) نتيجة تحليل التباين الأحادي للفروق بين إجابات أفراد العينة حول المحاور الخمسة تبعاً لخاصية السن.

نلاحظ من خلال الجدول قيمة Sig قدرت بـ 0.249 و 0.234 و 0.165 و 0.703 و 0.949 على التوالي وهي في كل الحالات أكبر من قيمة الدلالة 0.05، حيث يتم قبول فرضية العدم أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) في مستوى المحاور الخمسة لدى أفراد العينة تبعاً لمتغير السن.

خامساً- بالنسبة لخاصية المؤهل العلمي: يوضح الملحق رقم (24) نتيجة تحليل التباين الأحادي للفروق بين إجابات أفراد العينة حول المحاور الخمسة تبعاً لخاصية المؤهل العلمي.

نلاحظ من خلال الجدول قيمة Sig قدرت بـ 0.072 و 0.244 و 0.983 و 0.879 و 0.791 على التوالي وهي في كل الحالات أكبر من قيمة الدلالة 0.05، حيث يتم قبول فرضية العدم أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha=0.05$) في مستوى المحاور الخمسة لدى أفراد العينة تبعاً لمتغير المؤهل العلمي.

كما سبق ذكره: تؤكد صحة الفرضية الرئيسية أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0.05) بين إجابات أفراد العينة حول المحاور الخمسة تبعاً للمتغيرات الشخصية والوظيفية (الجنس، المهنة أو الوظيفة، الخبرة المهنية، السن والمؤهل العلمي).

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل حاولنا توضيح وإبراز مدى تطبيق متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية من وجهة نظر أهل الاختصاص (أساتذة من كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، وممارسي المهنة المحاسبة) الذين يمثلون عينة الدراسة، من خلال تصميم استبيان يحتوي على العديد من الأسئلة حول إمكانية اكتساب الطالب للمهارات المهنية المدرجة ضمن معيار التعليم المحاسبي الدولي IES3.

حيث كانت النتائج المتوصل إليها من هذه الدراسة من وجهة نظر العينة المدروسة كالتالي:

- يكتسب الطلبة المهارات الفكرية المطلوبة ضمن متطلبات معيار التعليم الدولي IES3.
 - يكتسب الطلبة المهارات الفنية والوظيفية المطلوبة ضمن متطلبات معيار التعليم الدولي IES3.
 - يكتسب الطلبة المهارات الشخصية المطلوبة ضمن متطلبات معيار التعليم الدولي IES3.
 - يكتسب الطلبة مهارات الاتصال والتواصل المطلوبة ضمن متطلبات معيار التعليم الدولي IES3.
 - يكتسب الطلبة المهارات التنظيمية المطلوبة ضمن متطلبات معيار التعليم الدولي IES3.
- نلاحظ أن متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES3 تطبق تطبيقا جزئيا في الجامعة الجزائرية.

الخاتمة

الخاتمة:

تطرقنا من خلال دراستنا إلى أحد أهم المواضيع لما له من أهمية كبيرة إلى جانب العديد من التخصصات الأخرى ألا وهو التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية، والتي حاولنا من خلالها معالجة إشكالية إلى أي مدى يكتسب خريجو تخصصات التعليم المحاسبي في الجزائر المهارات المهنية وفق ما يقتضيه المعيار الدولي للتعليم المحاسبي الثالث.

ومن أجل الإلمام بموضوع الدراسة قمنا بتقسيمه إلى فصلين حيث تطرقنا في الفصل الأول إلى الإطار النظري للدراسة ومن أما بالنسبة للفصل الثاني فقد تطرقنا إلى الدراسة الميدانية، ويمكن القول أنه يتم التوصل إلى النتائج التالية:

- التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مقبول إلى حد ما لكنه يحتوي بعض النقائص التي لا يستهان بها ويجب معالجتها.

- تسعى مدخلات التعليم المحاسبي الحالي إلى تحقيق أهداف محددة.

- التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية يعتمد على أسلوب التلقين أكثر من اعتماده على أسلوب التعليم الذاتي، الذي يدل على قصور في مناهج التعليم المحاسبي وذلك لاعتماده على الطرق التقليدية في التدريس، أكثر من الممارسة العملية، مما يؤدي إلى وجود فجوة بين المهارات الخاصة بالطلبة بين ما يدرس وما هو موجود في بيئة العمل.

- التعليم المحاسبي في الجزائر لا يستطيع تزويد الطلبة بالمهارات اللازمة لدخول بيئة العمل دون صعوبات، وذلك لاقترابه على الجوانب النظرية والافتقار للتدريب الميداني الذي يعمل على تزويد الطالب بمختلف المهارات والخبرات الكافية للوفاء بمتطلبات سوق العمل، وكذا عدم وجود برنامج محاسبي يضمن التدريب الجيد للطلاب بالتعاون مع مكاتب المحاسبة والمؤسسات الاقتصادية.

- أهمية مسايرة التعليم المحاسبي للتطورات المهنية الدولية، من خلال تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية التي تساعد على تطوير مناهج التعليم المحاسبي مما ينعكس بإعداد مؤهلات محاسبية ذات كفاءة لممارسة مهنة المحاسبة.

- عرفت مهنة المحاسبة بالجزائر مؤخرا عدة تغيرات متمثلة في إعادة هيكلة الهيئات المشرفة على المهنة ونقل كل الصلاحيات من المصنف الوطني للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين إلى وزارة المالية، وهذا الأمر من شأنه يؤدي إلى عدم تأهيل مهنة المحاسبة بسبب عدم الاستقلالية المهنية والتبعية التامة لوزارة المالية.

- خلال المسار التعليمي يجب على الطالب أن تتوفر له جميع المعلومات حول معايير تعليم المحاسبة.

- نتائج اختبار الفرضيات:

➤ بالنسبة للفرضية الأولى: إثبات صحة الفرضية التي تنص على أن يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية

على تزويد الطالب بالمهارات الفكرية المنصوص عليها في المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي.

➤ بالنسبة للفرضية الثانية: إثبات صحة الفرضية التي تنص على أن يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية

على تزويد الطالب بالمهارات فنية وظيفية المنصوص عليها في المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي.

- بالنسبة للفرضية الثالثة: إثبات صحة الفرضية التي تنص على أن يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بالمهارات الشخصية المنصوص عليها في المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي.
- بالنسبة للفرضية الرابعة: إثبات صحة الفرضية التي تنص على أن يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بالمهارات الاتصال والتواصل مع الآخرين.
- بالنسبة للفرضية الخامسة: إثبات صحة الفرضية التي تنص على أن يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية على تزويد الطالب بالمهارات تنظيمية ومهارات إدارة الأعمال.

❖ التوصيات:

- التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية بعيد كل البعد عن المجال المهني العملي فكل ما يتلقاه الطالب بالجامعة يبقى حبرا على ورق لا يستعمل في مجال توظيف لذلك وجب على الجامعات برمجة دورات تكوينية في المؤسسات قبل خروج الطالب إلى العالم المهني ليتمكن من أخذ نظرة عن قرب مجال العمل واكتساب خبرة ولو قليلة.
- إدراج حصص تطبيقية وزيارات ميدانية لمؤسسات عمومية وخاصة للموازنة بين الجانب النظري والعملي.
- ضرورة استناد الجامعة على المعايير المحاسبية الدولية بشكل كامل من أجل تقريب المفاهيم المحاسبية دوليا.
- إدراج مقياس لتعليم البرنامج المحاسبي الموجود في ميدان العمل.
- تفعيل مخابر البحث العلمي في مؤسسات التعليم العالي بالعمل على تكييف الأبحاث في مجال المحاسبة المالية وتقديم حلول للمشكلات الأكاديمية والمهنية المطروحة.
- تمكين أعضاء هيئة التدريس من تطوير أساليبهم التعليمية وذلك بتوفير تكنولوجيا المعلومات بكل أنواعها، وتمكينهم من الالتحاق بالدورات التدريبية والمؤتمرات العلمية في المجال العلمي والتربوي، مما قد يمكنهم من تحديث معلوماتهم باستمرار، وكذلك الاهتمام بتوفير الكتب الحديثة والدوريات.
- ربط المنهج المحاسبي بمشكلات الواقع العملي للمهنة وإدخال المهارات المحاسبية والسلوكية المختلفة لتلاءم احتياجاتها.
- إدراج ثقافة التعليم المحاسبي باللغة الأجنبية والحرص عليها.
- إدراج ثقافة التواصل الاجتماعي المهني للطلبة.

قائمة المراجع والمصادر

Références

- 1- CHEN, T. T., & FOK, P. (2013). REVIEW OF THE INITIATIVES OF THE ACCOUNTING EDUCATION CHANGE COMMISSION FROM THE PERSPECTIVE OF CURRICULUM ORIENTATION. Pan - Pacific Management Review, 139.
- 2- CMA Handbook Your Guide to Information and Requirements for CMA Certification. (2022). By Institute of Certified Management Accountants.
- 3- Hussein, A. (2017). Importance of Generic Skills in Accounting Education: Evidence from Egypt. International Journal of Accounting and Financial Reporting, 16-35.
- 4- Hutaibat, K. A. (2012). Interest in the Management Accounting Profession: Accounting Students' Perceptions in Jordanian Universities. Journal Asian Social Science.
- 5- Kutluk, F. A., & Dönmez, A. (2017). Comparison of 2015 Revised International Accounting Education Standards (IESs) With 2010 Pronouncements. JOURNAL OF EDUCATIONAL AND INSTRUCTIONAL STUDIES IN THE WORLD.
- 6- Low, M. S., & Liu. (2013). Accounting Education and the Provision of Soft Skills: Implications of the recent NZICA CA Academic requirement changes. Electronic Journal of Business Education and Teaching Grants, 1-33.
- 7- McPeak, D., V. Pincus, K., & L. Sundem, G. (2012). The International Accounting Education Standards Board: Influencing Global Accounting Education. American Accounting Association.
- 8- Nachbauer, M. C. (2020). CERTIFIED MANAGEMENT ACCOUNTANT (CMA). THE INTERNATIONAL STANDARD FOR PROFESSIONALS IN CONTROLLING. Controller Institut.
- 9- Oussii, M. F. (2013). Skills and Attributes Needed for Success in Accounting Career : Do Employers' Expectations Fit with Students' Perceptions ? Evidence from Tunisia. International Journal of Business and Management, 118-132.

- 10- Pratama, A. (2015). Bridging the Gap between Academicians and Practitioners on Accountant Competencies : An Analysis of International Education Standards (IES) Implementation on Indonesia's Accounting Education. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, (pp. 19-26).
- 11- T. Boyd, D., & C. Boyd, S. (2009). A Primer For Accounting Certification: Complete Analysis Of The Process With Listing Of Sources. *American Journal of Business Education*.
- 12- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، (2017). يوليو. (30 قرار وزاري يحدد قائمة الشهادات الجامعية التي تمنح حق المشاركة في مسابقة الالتحاق بمعهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسبة. 11- 12 . pp.
- 13- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، (2010). جوان. (29 المادة 8 من القانون يتعلق بمهنة خبير محاسب ومحافظ الحسابات ومحاسب معتمد.
- 14- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، (2012). يوليو. (25 مرسوم تنفيذي يتضمن إنشاء معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب وتنظيمه وسيره. 09- 10 . pp.
- 15- الزامل، ع. ع. (s.d.). التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة. *مجلة الإدارة والاقتصاد*. 290 ,
- 16- الشويمان، ن. ب. (2019). دور المعايير الدولية للتعليم المحاسبي IAES في تحسين جودة المحاسبة كمهنة . *المجلة العلمية للتجارة والتمويل*.
- 17- الصائغ، ب. أ. (2010). دور التعليم المحاسبي الجامعي في تأهيل الخريجين على استخدام الحاسوب في العمل المحاسبي. *مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية*. 168 ,
- 18- الفكي، ا. ا. (2014). تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية. *المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي*. 109- 138 ,
- 19- القاضي، ح. & . حمدان، م. (2011). *المحاسبة الدولية ومعاييرها*. دمشق، الأردن: دار الثقافة للنشر والتوزيع.
- 20- المؤطر، م. آ. (2022). أبريل. (نظام التعليم بالجزائر).

- 21- النعيمي, ب. ف. (2018). متطلبات الكفاءة المهنية لمراقبي الحسابات وفق المعيار الدولي الثامن للتعليم المحاسبي. *مجلة العلوم الإنسانية لجامعة زاخو*.
- 22- بلغيث, م. ب. (2006). التوافق المحاسبي الدولي - المفهوم، المبررات والأهداف. *مجلة الباحث*. 117 ,
- 23- بن فرج, ز. (2017). واقع التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية. *مجلة الباحث الاقتصادي*. 134 ,
- 24- بن يوسف, خ. ا. & ., معاش, ق. (2021). متطلبات تحيين برامج التعليم المحاسبي في مؤسسات التعليم العالي الجزائرية في ظل تبني معايير التعليم المحاسبية الدولية. *IESمجلة المنتدى للدراسات والأبحاث الاقتصادية*.
- 25- بولنجيب, ع. (2013). دور المعايير المحاسبية الدولية في تحسين جودة المعلومة المالية. *رسالة ماجستير*. فسنطينة, كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير.
- 26- جبار, ن. ش. & ., علي صوشة, م. (2020). اتجاهات لتطوير برامج التعليم المحاسبي: التكامل بين بيانات الموقف للجنة تغيير التعليم المحاسبي ومعايير التعليم المحاسبي الدولية. *مجلة العلوم التجارية*. 232 ,
- 27- حجازي, م. أ., إياد أبو ربحان, غ. & ., سيد سعيد, ن. (2021). دور التعليم المحاسبي في تنمية المهارات المحاسبية لطالب كلية فلسطين التقنية. *مجلة دراسات الاقتصاد والأعمال*. 172 ,
- 28- حسان, م. ص. (2018). مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل. *مأكرة ماجستير*. غزة, فلسطين: الجامعة الإسلامية بغزة.
- 29- حواس, ص. (2007). التوجه الجديد نحو معايير الإبلاغ المالي الدولية. *أطروحة دكتوراه*. الجزائر, كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير.
- 30- خامرة, ب. & ., خامرة, ا. (2014). تأهيل مخرجات التعليم المحاسبي للوفاء باحتياجات سوق الشغل. *الملتقى الدولي الثالث حول متطلبات مهنة المحاسبة والتدقيق ودورها في الإطلاع المحاسبي الواقع، المعوقات والحلول*. (p. 04غرداية).
- 31- رشوان, ع. ا. (2018). دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والاخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس. *مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات*. 256 ,
- 32- رشيدة, ح. (2019). تعليم المحاسبة في الجامعات الجزائرية في ظل التوافق المحاسبي الدولي. *رسالة ماستر أكاديمي*. أم البواقي, كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير: جامعة العربي بن مهيدي .

- 33- زاوية ر, & ., تيموي ع. (2014). التعليم المحاسبي ودوره في ترسيخ الأخلاقيات المهنية للمحاسبة والتدقيق. للملتقى الدولي الثاني حول: متطلبات مهنة المحاسبة والتدقيق ودورهما في الاصلاح المحاسبي الواقع، المعوقات و الحلول. (p. 11), غرداية.
- 34- زريقات, ق. م. (2014). واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية وتوافقها مع متطلبات المعيار 03 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي. المجلة العربية للمحاسبة. 103-124 ,
- 35- سيد م, & ., بوركايب ن. (2022). توافق التعليم المحاسبي في الجزائر مع متطلبات سوق العمل على ضوء المرجعية الدولية. مجلة الاقتصاد والمالية. (JEF), 1-18.
- 36- عبد الله حسن, إ. & ., عبد الله س. ص. (2020). متطلبات التعليم المحاسبي الجامعي في ظل التوجه نحو تبني معايير الإبلاغ المالي الدولية. مجلة العلوم الإنسانية لجامعة زاخو. 440- 464 ,
- 37- علاوي, ل. (2012). معايير المحاسبة الدولية. الجزائر: دار النشر الأوراق الزرقاء العالمية.
- 38- علي, خ. ع. & ., الزعيتري, ع. ع. (2020). مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمينية في تنمية المهارات المهنية لدى طلبة. دراسة جامعة تعز في ضوء متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي. (3)مجلة العلوم التربوية والدراسات الانسانية. 224-260 ,
- 39- قطناني, خ. & ., عويس, خ. (2009). مدى ملاءمة التعليم المحاسبي في الجامعات المهنية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية. 08 .
- 40- كودان, ك. م. & ., عبد الكريم قاسم العابدي, إ. (2020). دور التعليم المحاسبي المستمر في تعزيز جودة الأداء المحاسبي. مجلة العلوم الانسانية لجامعة زاخو. 245 ,
- 41- مامي, ع. (2020). مدى توافق التكوين المحاسبي في الجزائر مع متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي IES. مجلة دراسات اقتصادية. 171-186 ,
- 42- مبسوط, ه. & ., درويش, ع. (2016). واقع التعليم المحاسبي ومدى استجابته لمتطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر. مجلة الدراسات الاقتصادية المعمقة. 120-136 ,
- 43- مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولي. (2017). دليل بيانات التعليم الدولية. الإتحاد الدولي للمحاسبين.
- 44- مزياي, ن. ا. (2018). واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية وتوافقها مع متطلبات المعيار 03 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي. مجلة الباحث. 491-506 ,

- 45 مطر م & عبد الناصر ن. (2015). الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية. المؤتمر العلمي المهني الدولي. 11, (pp. 401-442).
- 46 ميري أ. أ. & كحيط أ. ع. (s.d.). مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية. مجلة العزي للعلوم الاقتصادية والإدارية. 355 ,

الملاحق

الملحق رقم 01: البرنامج القاعدي المشترك لسنة ثالثة ليسانس نظام كلاسيكي في ميدان علوم تجارية وعلوم التسيير

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
مجلس التعليم العالي والبحث العلمي
شعبة الدراسات والبحوث

السنة الدراسية: 2019-2020
الترقيم: 184
التاريخ: 2019/07/14

| رقم المادة | المادة | الساعات | النسبة المئوية | الملاحظات |
|------------|---------------------------|---------|----------------|-----------|
| 001 | التسيير المالي | 30 | 30.00 | |
| 002 | مالية المؤسسات | 30 | 30.00 | |
| 003 | المحاسبة والمالية النظرية | 30 | 30.00 | |
| 004 | المحاسبة والمالية الدولية | 30 | 30.00 | |
| 005 | إحصائيات مالية | 30 | 30.00 | |
| 006 | مؤشرات المحاسبة | 30 | 30.00 | |
| 007 | المؤشر الاقتصادي | 30 | 30.00 | |
| 008 | المؤشر المالي | 30 | 30.00 | |
| 009 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 010 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 011 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 012 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 013 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 014 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 015 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 016 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 017 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 018 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 019 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 020 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 021 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 022 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 023 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 024 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 025 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 026 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 027 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 028 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 029 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 030 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 031 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 032 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 033 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 034 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 035 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 036 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 037 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 038 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 039 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 040 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 041 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 042 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 043 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 044 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 045 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 046 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 047 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |
| 048 | المؤشر البيئي | 30 | 30.00 | |
| 049 | المؤشر الاجتماعي | 30 | 30.00 | |
| 050 | المؤشر الثقافي | 30 | 30.00 | |

التاريخ: 2019/07/14
التوقيع: [موقع]

مجلس التعليم العالي والبحث العلمي
شعبة الدراسات والبحوث

الملحق رقم 02: البرنامج القاعدي المشترك لسنة رابعة ليسانس نظام كلاسيكي في ميدان علوم تجارية وعلوم التسيير

| رقم المادة | اسم المادة | الساعات | النسبة المئوية | الدرجة |
|------------|-------------------|---------|----------------|--------|
| 1 | اللغة العربية | 10 | 10% | 10 |
| 2 | اللغة الفرنسية | 10 | 10% | 10 |
| 3 | الرياضيات | 10 | 10% | 10 |
| 4 | التاريخ | 10 | 10% | 10 |
| 5 | الجغرافيا | 10 | 10% | 10 |
| 6 | العلوم الطبيعية | 10 | 10% | 10 |
| 7 | العلوم الاجتماعية | 10 | 10% | 10 |
| 8 | العلوم الاقتصادية | 10 | 10% | 10 |
| 9 | العلوم التجارية | 10 | 10% | 10 |
| 10 | العلوم التسييرية | 10 | 10% | 10 |
| 11 | اللغة الإنجليزية | 10 | 10% | 10 |
| 12 | العلوم الحاسوبية | 10 | 10% | 10 |
| 13 | العلوم القانونية | 10 | 10% | 10 |
| 14 | العلوم الإدارية | 10 | 10% | 10 |
| 15 | العلوم المالية | 10 | 10% | 10 |
| 16 | العلوم المصرفية | 10 | 10% | 10 |
| 17 | العلوم التأمينية | 10 | 10% | 10 |
| 18 | العلوم العقارية | 10 | 10% | 10 |
| 19 | العلوم السياحية | 10 | 10% | 10 |
| 20 | العلوم الإعلامية | 10 | 10% | 10 |
| 21 | العلوم البيئية | 10 | 10% | 10 |
| 22 | العلوم الصحية | 10 | 10% | 10 |
| 23 | العلوم الرياضية | 10 | 10% | 10 |
| 24 | العلوم الفيزيائية | 10 | 10% | 10 |
| 25 | العلوم الكيميائية | 10 | 10% | 10 |
| 26 | العلوم البيولوجية | 10 | 10% | 10 |
| 27 | العلوم الهندسية | 10 | 10% | 10 |
| 28 | العلوم الطبية | 10 | 10% | 10 |
| 29 | العلوم الفلكية | 10 | 10% | 10 |
| 30 | العلوم الفلسفية | 10 | 10% | 10 |
| 31 | العلوم الأدبية | 10 | 10% | 10 |
| 32 | العلوم الموسيقية | 10 | 10% | 10 |
| 33 | العلوم المسرحية | 10 | 10% | 10 |
| 34 | العلوم السينمائية | 10 | 10% | 10 |
| 35 | العلوم الإعلامية | 10 | 10% | 10 |
| 36 | العلوم الثقافية | 10 | 10% | 10 |
| 37 | العلوم التراثية | 10 | 10% | 10 |
| 38 | العلوم الدينية | 10 | 10% | 10 |
| 39 | العلوم الشرعية | 10 | 10% | 10 |
| 40 | العلوم الفقهية | 10 | 10% | 10 |
| 41 | العلوم اللغوية | 10 | 10% | 10 |
| 42 | العلوم الأدبية | 10 | 10% | 10 |
| 43 | العلوم التاريخية | 10 | 10% | 10 |
| 44 | العلوم الجغرافية | 10 | 10% | 10 |
| 45 | العلوم السياسية | 10 | 10% | 10 |
| 46 | العلوم الاجتماعية | 10 | 10% | 10 |
| 47 | العلوم الاقتصادية | 10 | 10% | 10 |
| 48 | العلوم التجارية | 10 | 10% | 10 |
| 49 | العلوم التسييرية | 10 | 10% | 10 |
| 50 | العلوم القانونية | 10 | 10% | 10 |
| 51 | العلوم الإدارية | 10 | 10% | 10 |
| 52 | العلوم المالية | 10 | 10% | 10 |
| 53 | العلوم المصرفية | 10 | 10% | 10 |
| 54 | العلوم التأمينية | 10 | 10% | 10 |
| 55 | العلوم العقارية | 10 | 10% | 10 |
| 56 | العلوم السياحية | 10 | 10% | 10 |
| 57 | العلوم الإعلامية | 10 | 10% | 10 |
| 58 | العلوم البيئية | 10 | 10% | 10 |
| 59 | العلوم الصحية | 10 | 10% | 10 |
| 60 | العلوم الرياضية | 10 | 10% | 10 |
| 61 | العلوم الفيزيائية | 10 | 10% | 10 |
| 62 | العلوم الكيميائية | 10 | 10% | 10 |
| 63 | العلوم البيولوجية | 10 | 10% | 10 |
| 64 | العلوم الهندسية | 10 | 10% | 10 |
| 65 | العلوم الطبية | 10 | 10% | 10 |
| 66 | العلوم الفلكية | 10 | 10% | 10 |
| 67 | العلوم الفلسفية | 10 | 10% | 10 |
| 68 | العلوم الأدبية | 10 | 10% | 10 |
| 69 | العلوم الموسيقية | 10 | 10% | 10 |
| 70 | العلوم المسرحية | 10 | 10% | 10 |
| 71 | العلوم السينمائية | 10 | 10% | 10 |
| 72 | العلوم الإعلامية | 10 | 10% | 10 |
| 73 | العلوم الثقافية | 10 | 10% | 10 |
| 74 | العلوم التراثية | 10 | 10% | 10 |
| 75 | العلوم الدينية | 10 | 10% | 10 |
| 76 | العلوم الشرعية | 10 | 10% | 10 |
| 77 | العلوم الفقهية | 10 | 10% | 10 |
| 78 | العلوم اللغوية | 10 | 10% | 10 |
| 79 | العلوم الأدبية | 10 | 10% | 10 |
| 80 | العلوم التاريخية | 10 | 10% | 10 |
| 81 | العلوم الجغرافية | 10 | 10% | 10 |
| 82 | العلوم السياسية | 10 | 10% | 10 |
| 83 | العلوم الاجتماعية | 10 | 10% | 10 |
| 84 | العلوم الاقتصادية | 10 | 10% | 10 |
| 85 | العلوم التجارية | 10 | 10% | 10 |
| 86 | العلوم التسييرية | 10 | 10% | 10 |
| 87 | العلوم القانونية | 10 | 10% | 10 |
| 88 | العلوم الإدارية | 10 | 10% | 10 |
| 89 | العلوم المالية | 10 | 10% | 10 |
| 90 | العلوم المصرفية | 10 | 10% | 10 |
| 91 | العلوم التأمينية | 10 | 10% | 10 |
| 92 | العلوم العقارية | 10 | 10% | 10 |
| 93 | العلوم السياحية | 10 | 10% | 10 |
| 94 | العلوم الإعلامية | 10 | 10% | 10 |
| 95 | العلوم البيئية | 10 | 10% | 10 |
| 96 | العلوم الصحية | 10 | 10% | 10 |
| 97 | العلوم الرياضية | 10 | 10% | 10 |
| 98 | العلوم الفيزيائية | 10 | 10% | 10 |
| 99 | العلوم الكيميائية | 10 | 10% | 10 |
| 100 | العلوم البيولوجية | 10 | 10% | 10 |

جامعة الجزائر
 كلية العلوم
 قسم علوم تجارة
 م.م. محمد حاجي

جامعة الجزائر
 كلية العلوم
 قسم علوم تجارة
 م.م. محمد حاجي

الملحق رقم 03: البرنامج القاعدي المشترك لسنة أولى الليسانس نظام ل.م.د في ميدان علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير

| السداسي الأول | | السداسي الثاني | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| وحدات التعليم | المقاييس | وحدات التعليم | المقاييس |
| وحدة التعليم الأساسية | مدخل للاقتصاد | وحدة التعليم الأساسية | مدخل لإدارة الأعمال |
| | اقتصاد جزئي 1 | | اقتصاد جزئي 2 |
| | محاسبة عامة 1 | | محاسبة عامة 2 |
| | تاريخ الوقائع الاقتصادية | | |
| وحدة التعليم المنهجية | إحصاء 1 | وحدة التعليم المنهجية | إحصاء 2 |
| | رياضيات 1 | | رياضيات 2 |
| | منهجية البحث 1 | | إعلام آلي |
| وحدة التعليم الاستكشافية | مدخل للقانون | وحدة التعليم الاستكشافية | قانون تجاري |
| | مدخل لعلم الاجتماع | | علم اجتماع المنظمات |
| وحدة التعليم الأفقية | لغة أجنبية 1 | وحدة التعليم الأفقية | لغة أجنبية 2 |

الملحق رقم 04: البرنامج القاعدي المشترك لسنة الثانية الليسانس نظام ل.م.د في ميدان علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير

| السداسي الثالث | | السداسي الرابع | |
|--------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|
| وحدات التعليم | المقاييس | وحدات التعليم | المقاييس |
| وحدة التعليم الأساسية | محاسبة تحليلية | وحدة التعليم الأساسية | اقتصاد المؤسسة |
| | تسيير المؤسسة | | اقتصاد كلي 2 |
| | اقتصاد كلي | | رياضيات مالية |
| وحدة التعليم المنهجية | إحصاء 3 | وحدة التعليم المنهجية | معايير المحاسبة الدولية |
| | مالية المؤسسة | | المالية العامة |
| | منهجية البحث 2 | | |
| وحدة التعليم الاستكشافية | إعلام آلي 2 | وحدة التعليم الاستكشافية | إعلام آلي 3 |
| وحدة التعليم الأفقية | لغة أجنبية 3 | وحدة التعليم الأفقية | الفساد وأخلاقيات العمل |

الملحق رقم 05: البرنامج القاعدي المشترك لسنة الثالثة الليسانس نظام ل.م.د في ميدان علوم اقتصادية وتجارية وعلوم

التسيير

| السداسي الخامس | | السداسي السادس | |
|--------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| وحدات التعليم | المقاييس | وحدات التعليم | المقاييس |
| وحدة التعليم الأساسية | محاسبة مالية معمقة 1 | وحدة التعليم الأساسية | محاسبة مالية معمقة 2 |
| | مراقبة التسيير | | السياسات المالية للمؤسسة |
| | تحليل مالي | | نظام المعلومات المحاسبي |
| وحدة التعليم المنهجية | محاسبة الشركات | وحدة التعليم المنهجية | التدقيق المالي والمحاسبي |
| | جباية المؤسسة | | تقييم المشاريع |
| | | | تقرير التربص |
| وحدة التعليم الاستكشافية | الإفلاس والتسوية القضائية | وحدة التعليم الاستكشافية | أسواق مالية |
| وحدة التعليم الأفقية | لغة أجنبية 4 | وحدة التعليم الأفقية | لغة أجنبية |

الملحق رقم 06: المواثيق الأساسية لمجلس تعليم المحاسبة الدولية

إطار معايير التعليم الدولية للمحاسبين المحترفين والمحاسبين المحترفين (2019)

الملحق ٢

المواثيق الأساسية لمجلس معايير تعليم المحاسبة الدولية

اللغة والنسبة

عقد وضع معايير التعليم الدولية، سيستند اختيار الصيغة المناسبة، حيث أمكن، إلى هذه المواثيق الأساسية لمجلس معايير تعليم المحاسبة الدولية وكلمة المصطلحات الخاصة به (قائمة المصطلحات). وترد التعريفات الموجودة في بيانات مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولية ضمن قائمة المصطلحات، والهدف من القائمة هو دعم الترجمة والتفسير والتطبيق. ولا يُعتمد من التعريفات أن تتجاوز للتعريفات التي قد توضع لأغراض أخرى، سواء في القوانين أو الأنظمة أو غير ذلك.

وتنظم بنية معايير التعليم الدولية لتشمل ما يلي كإقسام منفصلة: المقدمة والهدف والمتطلبات والمواد الإيضاحية.

المقدمة

تشمل المواد التصهيدية معلومات تخص النطاق وتاريخ النفاذ توفر سياقاً ذي صلة للفهم السليم لكل معيار من معايير التعليم الدولية.

الهدف

تلتزم معايير التعليم الدولية ببنائاً وانسجاماً بالهدف من المعيار. ويساعد الهدف الهيئات الأعضاء في الإتحاد الدولي للمحاسبين على فهم الهدف العام للمعيار وما الذي ينبغي إنجازه، وأن تقرر كذلك ما إذا كان ينبغي إنجاز المزيد لتحقيق الهدف.

المتطلبات

يكون الهدف مدعوماً بمتطلبات مذكورة بوضوح وتعتبر ضرورية لتحقيق الهدف، ويتم دوماً التعبير عن المتطلبات باستخدام مصطلح "ينبغي".

المواد الإيضاحية

يُصعد من المواد الإيضاحية بيان النطاق والهدف والمتطلبات بمزيد من التفاصيل، وتساعد المواد الإيضاحية الهيئات الأعضاء في الإتحاد الدولي للمحاسبين على تطبيق المتطلبات ويمكن أن تشمل أمثلة على كيفية استيفائها. ولا تفرض المواد الإيضاحية أية متطلبات إضافية؛ فالغرض منها هو المساعدة في التطبيق.

١٨

الإطار

الملحق رقم 07: قائمة الأساتذة المحكمين

| الاسم | محمد العربي | مريم | عبد الكريم | محمد | سارة |
|---------------|--|---------------------------|---------------------------|---------------|---------------|
| اللقب | قزون | بالأطرش | خنقاوي | كويسي | لحمير |
| المؤهل العلمي | دكتوراه + شهادة الخبرة المحاسبية | دكتوراه | ماستر | دكتوراه | دكتوراه |
| التخصص | علوم تسيير | مالية ومحاسبة | محاسبة وجباية معمقة | محاسبة | محاسبة |
| المجال البحثي | العلوم المحاسبية والجباية | المالية والمحاسبة | محاسبة وجباية | محاسبة ومالية | محاسبة ومالية |
| جهة العمل | جامعة ورقلة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير | جامعة علي لونيس البلدية 2 | محافظ حسابات وخبير محاسبي | جامعة ورقلة | جامعة ورقلة |

الملحق رقم 08: استمارة الاستبيان

استبيان

سيدتي، سيدي الفاضل (ة)

في إطار استكمال الحصول على شهادة الماستر الأكاديمي في تخصص محاسبة وجباية معمقة وضمن سياق إنجاز البحث المرسوم بعنوان "واقع التعليم المحاسبي في الجزائر وفق متطلبات معايير التعليم الدولية" من وجهة نظر هيئة التدريس و المحاسبين الممارسين، نرجو التكرم بإجابة على فقرات هذا الاستبيان الذي يمثل أحد الجوانب الهامة للبحث ويهدف إلى دراسة وتحليل آراء الأكاديميين والمهنيين حول كفاءة وفعالية التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية، نوجه عناية سيادتكم إلى أن جميع المعلومات التي سيتم الحصول عليها لن تستخدم إلا لغرض البحث العلمي.

لذلك نرجو من سيادتكم التكرم علينا بمساعدتنا والإجابة على أسئلة الاستبيان بدقة وموضوعية وذلك بوضع علامة (×) ضمن الحالات المناسبة.

***** تقبلوا منا أسمى عبارات التقدير والاحترام *****

الاستبيان يعتمد على بشكل أساسي على معايير

التعليم المحاسبي IES والتي صدرت في 8 معايير، وسيتم التركيز على المعيار 3 لتقييم المهارات المهنية لخريجي الجامعات.

| الرمز | المعيار |
|-------|--|
| IES 1 | متطلبات الدخول في برنامج التعليم المحاسبة المهنية. |
| IES 2 | التطوير المهني الأول -الكفاءة المهنية. |
| IES3 | التطوير المهني الأول – المهارات المهنية. |
| IES4 | التطوير المهني الأول – القيم والأخلاق والسلوكيات المهنية. |
| IES5 | التطوير المهني الأول – الخبرة العلمية. |
| IES6 | التطوير المهني الأول – تقييم الكفاءة المهنية. |
| IES7 | التطوير المهني المستمر – التعليم مدى الحياة والتطوير المهني المستمر للكفاءة. |
| IES8 | التطوير المهني للشركاء المسؤولين عن مهنة المراجعة للقوائم المالية. |

المعلومات العامة

❖ من فضلكم قم بتحديد معلوماتك العامة، وذلك بوضع (x) في خانة الإجابة المناسبة.

- 1- الجنس: ذكر ؛ ؛
- 2- السن: من 25 إلى 40 سنة ؛ من 41 إلى 55 سنة ؛ من 56 إلى 70 سنة
- 3- المؤهل العلمي: ما قبل التدرج: تقني سامي ؛ ليسانس ؛ ماستر ؛
ما بعد التدرج: ماجستير ؛ دكتوراه ؛
- 4- الخبرة المهنية: من 8 سنوات ؛ أقل من 15 سنوات ؛ من 15 إلى 30 سنة ؛ أكثر من 30 سنة ؛
- 5- التخصص: علوم محاسبية ؛ المحاسبة والمالية (علوم مالية) المحاسبة والتدقيق
المحاسبة والجباية التدقيق ومراقبة التسيير أخرى أذكرها
- 6- الوظيفة: أستاذ جامعي ؛ أستاذ مهني ؛ موظف أجير (مؤسسة) ؛ محاسب مستقل (خبير أو محاسب معتمد)
- 7- التعليم الذي تلقته: جامعي ؛ معهد ؛ مدرسة عليا ؛ معهد خاص ؛

المحور الأول: المهارات الفكرية.

| العبارات | موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة |
|--|------------|-------|-------|-----------|----------------|
| (1) تساهم برامج التعليم المحاسبي الجامعي في تطوير قدرة الطالب على تحديد المعلومة والحصول عليها من مصادرها. | | | | | |
| (2) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تعزيز القدرة لدى الطالب على الاستخدام الأمثل للمعلومات التي يتلقاها والمهارات التي يكتسبها بعد | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| | | | | | تنظيمها وفهمها. |
| | | | | | (3) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب من استخلاص النتائج والتنبؤ بالأحداث واتخاذ القرارات الصائبة. |
| | | | | | (4) برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية تزود الطالب بمهارة القدرة على تحديد وفهم المشكلات وحلولها. |
| | | | | | (5) يركز التعليم المحاسبي الجامعي على التدريس وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية. |

المحور الثاني: مهارات فنية وظيفية

| غير موافق بشدة | غير موافق | محايد | موافق | موافق بشدة | العبارات |
|----------------|-----------|-------|-------|------------|--|
| | | | | | (1) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تمكين الطالب من القيام بالأعمال المحاسبية، وإعداد الكشوف المالية. |
| | | | | | (2) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على استغلال الأساليب الإحصائية والرياضية وتطبيقها في المجالات المحاسبية. |
| | | | | | (3) يساهم التحليل المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب للالتزام بالمتطلبات التشريعية والمتطلبات التنظيمية لمهنة المحاسبة في بيئة الأعمال |
| | | | | | (4) ترى أن أساليب التعليم المحاسبي الجامعي تتغير بصفة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في هذا المجال. |
| | | | | | (5) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تهيئة الطلبة لولوج إلى عالم الشغل دون أن تواجههم صعوبات. |

| المحور الثالث: المهارات الشخصية | | | | | |
|---|-----------|-------|-------|------------|--|
| غير موافق بشدة | غير موافق | محايد | موافق | موافق بشدة | العبارات |
| | | | | | (1) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تنمية وبناء الإدارة الذاتية والتفكير الإبداعي لدى الطالب. |
| | | | | | (2) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تشجيع الطالب على التعليم الذاتي وروح المبادرة والتأثير. |
| | | | | | (3) اعتماد التعليم المحاسبي الجامعي على أسلوب التلقين أكثر من أسلوب التعليم بالمهارات يقلل المهارة الشخصية لدى الطلبة. |
| | | | | | (4) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي على توجيه الطلبة لحضور المنتقيات والمؤتمرات العلمية والمحاسبة لتزويده بالمعارف النظرية والتطبيقية |
| | | | | | (5) اعتماد الجامعات الجزائرية على مقررات دراسية متكاملة يزيد من جودة التعليم المحاسبي. |
| المحور الرابع: المهارات الاتصال والتواصل مع الآخرين | | | | | |
| غير موافق بشدة | غير موافق | محايد | موافق | موافق بشدة | العبارات |
| | | | | | 01) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في اكتساب الطالب القدرة على العمل مع الغير بروح الفريق الواحد. |
| | | | | | 02) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في اكتساب الطالب القدرة على التكيف والعمل في بيئات مختلفة. |
| | | | | | 03) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في تمكين الطالب على الاتصال والتواصل مع الغير بلغة محاسبية موحدة بغض النظر عن الاختلافات |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| | | | | | اللغوية والثقافية. |
| | | | | | 04) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في إرساء ثقافة الاستماع لدى الطالب والتركيز على القراءة والكتابة بفعالية بغض النظر عن الاختلافات الثقافية واللغوية. |
| | | | | | 05) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على تقديم الآراء ومناقشتها والدفاع عنها بفعالية. |
| المحور الخامس: مهارات تنظيمية ومهارات إدارة الأعمال. | | | | | |
| | | | | | العبارات |
| | | | | | غير موافق بشدة |
| | | | | | غير موافق |
| | | | | | محايد |
| | | | | | موافق |
| | | | | | موافق بشدة |
| | | | | | 01) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على التخطيط الاستراتيجي. |
| | | | | | 02) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على إدارة الموارد وتحسين عملية صنع القرار. |
| | | | | | 03) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على تنظيم وتفويض المهام. |
| | | | | | 04) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء قدرة الطالب على القيادة، والفتنة المهنية. |
| | | | | | 05) يساهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على التميز عند إصدار الأحكام. |

❖ مقترحات ترونها مناسبة في مجال التعليم المحاسبي:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- لمعرفة نتائج هذا الاستبيان يرجى التواصل معنا عبر البريد الالكتروني:
- Radjakadi38@gmail.com
- Tatiinas1996@gmail.com

وأخيرا نشكركم على تكرمكم علينا بالإجابة على هذه الأسئلة وجزاكم عنا كل خير

والسلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته

ملحق رقم 09: نتائج ألفا كرونباخ لمحور المهارات الفكرية مخرجات SPSS

Statistiques de fiabilité

| Alpha de Cronbach | Nombre d'éléments |
|-------------------|-------------------|
| .741 | 5 |

ملحق رقم 10: نتائج ألفا كرونباخ لمحور المهارات الفنية والوظيفية

Statistiques de fiabilité

| Alpha de Cronbach | Nombre d'éléments |
|-------------------|-------------------|
| .728 | 5 |

ملحق رقم 11: يبين نتائج ألفا كرونباخ لمحور المهارات الشخصية

Statistiques de fiabilité

| Alpha de Cronbach | Nombre d'éléments |
|-------------------|-------------------|
| .726 | 5 |

ملحق رقم 12: يبين نتائج ألفا كرونباخ لمحور مهارات الاتصال والتواصل

Statistiques de fiabilité

| Alpha de Cronbach | Nombre d'éléments |
|-------------------|-------------------|
| .860 | 5 |

ملحق رقم 13: يبين نتائج ألفا كرونباخ لمحور المهارات التنظيمية

Statistiques de fiabilité

| Alpha de Cronbach | Nombre d'éléments |
|-------------------|-------------------|
| .843 | 5 |

ملحق رقم 14: يبين نتائج ألفا كرونباخ للمقياس ككل

Statistiques de fiabilité

| Alpha de Cronbach | Nombre d'éléments |
|-------------------|-------------------|
| .923 | 25 |

ملحق رقم 15: يبين نتائج الفروق في المهارات الفكرية

Statistiques sur échantillon uniques

| | N | Moyenne | Ecart type | Moyenne erreur standard |
|------------------|----|---------|------------|-------------------------|
| الفكرية المهارات | 50 | 3.6080 | .64265 | .09088 |

Test sur échantillon unique

| | Valeur de test = 3 | | | | | |
|------------------|--------------------|-----|------------------|--------------------|---|-----------|
| | t | ddl | Sig. (bilatéral) | Différence moyenne | Intervalle de confiance de la différence à 95 % | |
| | | | | | Inférieur | Supérieur |
| الفكرية المهارات | 6.690 | 49 | .000 | .60800 | .4254 | .7906 |

ملحق رقم 16: يبين نتائج الفروق في المهارات الفنية والوظيفية

Statistiques sur échantillon uniques

| | N | Moyenne | Ecart type | Moyenne erreur standard |
|---------------------------|----|---------|------------|-------------------------|
| والوظيفية الفنية المهارات | 50 | 3.4040 | .65589 | .09276 |

Test sur échantillon unique

| | Valeur de test = 3 | | | | | |
|---------------------------|--------------------|-----|------------------|--------------------|---|-----------|
| | t | ddl | Sig. (bilatéral) | Différence moyenne | Intervalle de confiance de la différence à 95 % | |
| | | | | | Inférieur | Supérieur |
| والوظيفية الفنية المهارات | 4.355 | 49 | .000 | .40400 | .2176 | .5904 |

ملحق رقم 17: يبين نتائج الفروق في المهارات الشخصية

Statistiques sur échantillon uniques

| | N | Moyenne | Ecart type | Moyenne erreur standard |
|------------------|----|---------|------------|-------------------------|
| الشخصية المهارات | 50 | 3.4800 | .63246 | .08944 |

Test sur échantillon unique

| | Valeur de test = 3 | | | | | |
|------------------|--------------------|-----|------------------|--------------------|---|-----------|
| | t | ddl | Sig. (bilatéral) | Différence moyenne | Intervalle de confiance de la différence à 95 % | |
| | | | | | Inférieur | Supérieur |
| الشخصية المهارات | 5.367 | 49 | .000 | .48000 | .3003 | .6597 |

ملحق رقم 18: يبين نتائج الفروق في مهارات الاتصال والتواصل

Statistiques sur échantillon uniques

| | N | Moyenne | Ecart type | Moyenne erreur standard |
|--------------------|----|---------|------------|-------------------------|
| الاتصالية المهارات | 50 | 3.4440 | .74208 | .10495 |

Test sur échantillon unique

| | Valeur de test = 3 | | | | | |
|--------------------|--------------------|-----|------------------|--------------------|---|-----------|
| | t | ddl | Sig. (bilatéral) | Différence moyenne | Intervalle de confiance de la différence à 95 % | |
| | | | | | Inférieur | Supérieur |
| الاتصالية المهارات | 4.231 | 49 | .000 | .44400 | .2331 | .6549 |

ملحق رقم 19: يبين نتائج الفروق في المهارات التنظيمية

Statistiques sur échantillon uniques

| | N | Moyenne | Ecart type | Moyenne erreur standard |
|--------------------|----|---------|------------|-------------------------|
| التنظيمية المهارات | 50 | 3.3360 | .70501 | .09970 |

Test sur échantillon unique

| | Valeur de test = 3 | | | | | |
|--------------------|--------------------|-----|------------------|--------------------|---|-----------|
| | t | ddl | Sig. (bilatéral) | Différence moyenne | Intervalle de confiance de la différence à 95 % | |
| | | | | | Inférieur | Supérieur |
| التنظيمية المهارات | 3.370 | 49 | .001 | .33600 | .1356 | .5364 |

ملحق رقم 20: يبين نتائج الفروق في مستوى المحاور الخمسة حسب متغير الجنس

Test des échantillons indépendants

| | | Test de Levene sur l'égalité des variances | | Test t pour égalité des moyennes | | | | | | |
|---------------------------|---------------------------------|--|------|----------------------------------|--------|------------------|--------------------|----------------------------|---|-----------|
| | | F | Sig. | t | ddl | Sig. (bilatéral) | Différence moyenne | Différence erreur standard | Intervalle de confiance de la différence à 95 % | |
| | | | | | | | | | Inférieur | Supérieur |
| التكرية للمهارات | Hypothèse de variances égales | .031 | .862 | 1.137 | 48 | .261 | .22937 | .20182 | -.17641- | .63514 |
| | Hypothèse de variances inégales | | | 1.215 | 27.416 | .235 | .22937 | .18878 | -.15771- | .61644 |
| والوظيفيه القديه للمهارات | Hypothèse de variances égales | 1.290 | .262 | -.738- | 48 | .464 | -.15317- | .20755 | -.57049- | .26414 |
| | Hypothèse de variances inégales | | | -.879- | 35.695 | .385 | -.15317- | .17421 | -.50659- | .20024 |
| الشخصيه للمهارات | Hypothèse de variances égales | .635 | .429 | .654 | 48 | .517 | .13095 | .20038 | -.27194- | .53384 |
| | Hypothèse de variances inégales | | | .777 | 35.551 | .442 | .13095 | .16846 | -.21085- | .47276 |
| الامتصاليه للمهارات | Hypothèse de variances égales | 1.592 | .213 | .259 | 48 | .797 | .06111 | .23599 | -.41338- | .53560 |
| | Hypothèse de variances inégales | | | .226 | 18.673 | .824 | .06111 | .27071 | -.50616- | .62838 |
| التطبيقيه للمهارات | Hypothèse de variances égales | .004 | .951 | -.131- | 48 | .896 | -.02937- | .22432 | -.48039- | .42166 |
| | Hypothèse de variances inégales | | | -.136- | 25.590 | .893 | -.02937- | .21643 | -.47459- | .41586 |

ملحق رقم 21: يبين نتائج الفروق في مستوى المحاور الخمسة حسب متغير الوظيفة

Test des échantillons indépendants

| | | Test de Levene sur l'égalité des variances | | Test t pour égalité des moyennes | | | | | | |
|---------------------------|---------------------------------|--|------|----------------------------------|--------|------------------|--------------------|----------------------------|---|-----------|
| | | F | Sig. | t | ddl | Sig. (bilatéral) | Différence moyenne | Différence erreur standard | Intervalle de confiance de la différence à 95 % | |
| | | | | | | | | | Inférieur | Supérieur |
| التكرية للمهارات | Hypothèse de variances égales | 5.497 | .023 | .945 | 48 | .349 | .21500 | .22746 | -.24233- | .67233 |
| | Hypothèse de variances inégales | | | 1.676 | 47.138 | .100 | .21500 | .12831 | -.04310- | .47310 |
| والوظيفيه القديه للمهارات | Hypothèse de variances égales | .125 | .725 | -.342- | 48 | .734 | -.08000- | .23401 | -.55051- | .39051 |
| | Hypothèse de variances inégales | | | -.398- | 17.341 | .695 | -.08000- | .20081 | -.50304- | .34304 |
| الشخصيه للمهارات | Hypothèse de variances égales | 1.337 | .253 | .000 | 48 | 1.000 | .00000 | .22592 | -.45425- | .45425 |
| | Hypothèse de variances inégales | | | .000 | 24.683 | 1.000 | .00000 | .16423 | -.33846- | .33846 |
| الامتصاليه للمهارات | Hypothèse de variances égales | .720 | .400 | .359 | 48 | .721 | .09500 | .26473 | -.43727- | .62727 |
| | Hypothèse de variances inégales | | | .443 | 19.354 | .662 | .09500 | .21424 | -.35285- | .54285 |
| التطبيقيه للمهارات | Hypothèse de variances égales | .009 | .927 | .119 | 48 | .906 | .03000 | .25181 | -.47629- | .53629 |
| | Hypothèse de variances inégales | | | .123 | 14.377 | .904 | .03000 | .24461 | -.49335- | .55335 |

ملحق رقم 22: يبين نتائج الفروق في مستوى المحاور الخمسة حسب متغير الخبرة المهنية

ANOVA

| | | Somme des carrés | ddl | Carré moyen | F | Sig. |
|----------------------------|--------------|------------------|-----|-------------|-------|------|
| الفكرية المهارات | Intergruppes | .428 | 3 | .143 | .331 | .803 |
| | Intragruppes | 19.809 | 46 | .431 | | |
| | Total | 20.237 | 49 | | | |
| والوظيفية الفعّية المهارات | Intergruppes | .323 | 3 | .108 | .239 | .869 |
| | Intragruppes | 20.756 | 46 | .451 | | |
| | Total | 21.079 | 49 | | | |
| الشخصية المهارات | Intergruppes | 2.011 | 3 | .670 | 1.753 | .169 |
| | Intragruppes | 17.589 | 46 | .382 | | |
| | Total | 19.600 | 49 | | | |
| الاتصالية المهارات | Intergruppes | .647 | 3 | .216 | .377 | .770 |
| | Intragruppes | 26.336 | 46 | .573 | | |
| | Total | 26.983 | 49 | | | |
| التنظيمية المهارات | Intergruppes | 1.073 | 3 | .358 | .707 | .553 |
| | Intragruppes | 23.282 | 46 | .506 | | |
| | Total | 24.355 | 49 | | | |

ملحق رقم 23: يبين نتائج الفروق في مستوى المحاور الخمسة حسب متغير السن

ANOVA

| | | Somme des carrés | ddl | Carré moyen | F | Sig. |
|----------------------------|--------------|------------------|-----|-------------|-------|------|
| الفكرية المهارات | Intergruppes | 3.658 | 2 | 1.829 | 1.186 | .249 |
| | Intragruppes | 16.579 | 47 | .353 | | |
| | Total | 20.237 | 49 | | | |
| والوظيفية الفعّية المهارات | Intergruppes | 2.836 | 2 | 1.418 | 1.654 | .234 |
| | Intragruppes | 18.243 | 47 | .388 | | |
| | Total | 21.079 | 49 | | | |
| الشخصية المهارات | Intergruppes | 1.445 | 2 | .723 | 1.871 | .165 |
| | Intragruppes | 18.155 | 47 | .386 | | |
| | Total | 19.600 | 49 | | | |
| الاتصالية المهارات | Intergruppes | .401 | 2 | .201 | .355 | .703 |
| | Intragruppes | 26.582 | 47 | .566 | | |
| | Total | 26.983 | 49 | | | |
| التنظيمية المهارات | Intergruppes | .054 | 2 | .027 | .052 | .949 |
| | Intragruppes | 24.301 | 47 | .517 | | |
| | Total | 24.355 | 49 | | | |

ملحق رقم 24: يبين نتائج الفروق في مستوى المحاور الخمسة حسب متغير المؤهل

ANOVA

| | | Somme des carrés | ddl | Carré moyen | F | Sig. |
|---------------------------|--------------|------------------|-----|-------------|-------|------|
| الفكرية المهارات | Intergruppes | 3.446 | 4 | .862 | 2.309 | .072 |
| | Intragruppes | 16.790 | 45 | .373 | | |
| | Total | 20.237 | 49 | | | |
| والوظيفية القوية المهارات | Intergruppes | 2.356 | 4 | .589 | 1.416 | .244 |
| | Intragruppes | 18.723 | 45 | .416 | | |
| | Total | 21.079 | 49 | | | |
| الشخصية المهارات | Intergruppes | .167 | 4 | .042 | .097 | .983 |
| | Intragruppes | 19.433 | 45 | .432 | | |
| | Total | 19.600 | 49 | | | |
| الانصاف المهارات | Intergruppes | .692 | 4 | .173 | .296 | .879 |
| | Intragruppes | 26.292 | 45 | .584 | | |
| | Total | 26.983 | 49 | | | |
| الانظمة المهارات | Intergruppes | .882 | 4 | .220 | .423 | .791 |
| | Intragruppes | 23.473 | 45 | .522 | | |
| | Total | 24.355 | 49 | | | |

الفهرس

الفهرس

| | |
|-----------|---|
| III..... | الإهداء |
| V..... | الشكر |
| VI..... | ملخص |
| VIII..... | قائمة المحتويات |
| IX..... | قائمة الجداول |
| XI..... | قائمة الأشكال البيانية |
| XII..... | قائمة الاختصارات والرموز |
| XIII..... | قائمة الملاحق |
| أ..... | المقدمة |
| 1..... | الفصل الأول: الإطار النظري للتعليم المحاسبي والمعايير المرتبطة بالحاسبة |
| 2..... | تمهيد |
| 3..... | المبحث الأول: أساسيات التعليم المحاسبي |
| 3..... | المطلب الأول: ماهية التعليم المحاسبي |
| 3..... | الفرع الأول: مفهوم التعليم المحاسبي |
| 4..... | الفرع الثاني: أهمية التعليم المحاسبي |
| 4..... | الفرع الثالث: أهداف التعليم المحاسبي |
| 5..... | المطلب الثاني: عناصر التعليم المحاسبي |
| 5..... | الفرع الأول: أدوات التعليم المحاسبي |
| 6..... | الفرع الثاني: مداخل التعليم المحاسبي |

| | |
|---------|---|
| 7..... | الفرع الثالث: مركّزات التعليم المحاسبي |
| 8..... | المطلب الثالث: التأهيل المحاسبي في الجزائر |
| 9..... | الفرع الأول: دور التعليم المحاسبي في تأهيل المحاسبين |
| 9..... | الفرع الثاني: واقع التأهيل المحاسبي في الجزائر |
| 11..... | المبحث الثاني: التوافق المحاسبي الدولي وانعكاساته على التعليم المحاسبي |
| 11..... | المطلب الأول: معالم التوافق المحاسبي الدولي |
| 11..... | الفرع الأول: المرجعية المحاسبية الدولية IFRS |
| 13..... | الفرع الثاني: الثاني الشهادات المحاسبية المهنية الدولية |
| 15..... | الفرع الثالث: الشهادات المحاسبية المهنية الجزائرية |
| 18..... | المطلب الثاني: معايير التعليم المحاسبي الدولية |
| 18..... | الفرع الأول: نبذة عن معايير التعليم المحاسبي الدولية |
| 19..... | الفرع الثاني: تقديم حوصلة حول معايير التعليم المحاسبي الدولي |
| 21..... | المطلب الثالث: نطاق معيار التعليم المحاسبي الدولي الثالث |
| 22..... | الفرع الأول: طبيعة المهارات المهنية وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الثالث |
| 24..... | الفرع الثاني: تطبيق متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي الثالث في الجزائر |
| 24..... | المبحث الثالث: الدراسات السابقة |
| 24..... | المطلب الأول: الدراسات السابقة التي تناولت التعليم المحاسبي في البيئة الجزائرية |
| 26..... | المطلب الثاني: الدراسات السابقة التي تناولت التعليم المحاسبي في بيئات أخرى خارج الجزائر |
| 30..... | المطلب الثالث: مجال الاستفادة من الدراسات السابقة |
| 42..... | خلاصة الفصل |

| | |
|---------|--|
| 43..... | الفصل الثاني: الدراسة الاستكشافية لواقع التعليم المحاسبي في الجزائر |
| 44..... | تمهيد |
| 45..... | المبحث الأول: الإطار المنهجي لدراسة واقع التعليم المحاسبي في الجزائر |
| 45..... | المطلب الأول: منهج ومجتمع الدراسة |
| 45..... | الفرع الأول: منهج الدراسة |
| 46..... | الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة |
| 46..... | المطلب الثاني بناء أداة الدراسة |
| 47..... | المبحث الثاني: دراسة وتحليل الاستبيان واختبار الفرضيات لواقع التعليم المحاسبي في الجزائر |
| 47..... | المطلب الأول: اختبار صدق وثبات الاستبيان |
| 48..... | المطلب الثاني: دراسة وتحليل نتائج الخصائص العامة |
| 52..... | المطلب الثالث: دراسة وتحليل نتائج المحاور واختبار الفرضيات |
| 60..... | خلاصة الفصل |
| 61..... | الخاتمة |
| 64..... | قائمة المصادر والمراجع |
| 70..... | قائمة الملاحق |
| 88..... | الفهرس |

