



جامعة عين تموشنت بلحاج بوشعيب  
Ain Témouchent University Belhadj Bouchaib



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق  
المعايير الدولية IES  
( دراسة على عينة من المختصين في المحاسبة )

مذكرة مقدمة للحصول على شهادة ماستر أكاديمي

إعداد الطالبة:

صابري لامية

مقدمة أمام لجنة المناقشة المكونة من:

رئيسا

مشرفا

ممتحنا

الدكتور: مبسوط هوارية

الدكتور: عمر جعفري

الدكتورة: منال ابتسام منقوري

السنة الجامعية: 2021-2022





جامعة عين تموشنت بلحاج بوشعيب  
Ain Témouchent University Belhadj Bouchaib



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق

المعايير الدولية IES

(دراسة على عينة من المختصين في المحاسبة)

مذكرة مقدمة للحصول على شهادة ماستر أكاديمي

إعداد الطالبة:

صابري لامية

مقدمة أمام لجنة المناقشة المكونة من:

رئيسا

مشرفا

ممتحنا

الدكتور: مبسوط هوارية

الدكتور: عمر جعفري

الدكتورة: منال ابتسام منقوري

السنة الجامعية: 2021-2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## شكر وتقدير

نحمد الله ونشكره على نعمه، فالحمد لله الواحد القهار العزيز الجبار مقدر الأقدار الذي قدرني على إتمام هذا العمل المتواضع.

وأتقدم بجزيل الشكر إلى كل من ساعدني من قريب أو بعيد على تحصيل ثمرة جهدي وأخص بالذكر، الأستاذ المشرف جعفري عمر الذي لم يبخل عليا بتوجيهاته ونصائحه القيمة لإتمام هذه الدراسة.

لابد لي وأنا أخطو خطواتي الأخيرة في الحياة الجامعية أن أتقدم بأسمى آيات الشكر و الإمتنان والتقدير والمحبة لكل الأساتذة الأفاضل الذين مهدوا لنا طريق العلم والمعرفة وأناروا دربنا في سيرة العلم و النجاح . كما أتقدم بجزيل الشكر إلى من زرعوا فينا التفاؤل في دربنا وساعدونا ولو بكلمة طيبة إلى كل الزملاء والزميلات الذين رافقونا في مشوارنا الدراسي.

كما أتقدم بأسمى معاني الشكر والتقدير إلى أعضاء لجنة المناقشة الذين وافقوا على مناقشة هذه الدراسة .  
كن عالماً فإن لم تستطع فكن متعلماً فإن لم تستطع فأحب العلم فإن لم تستطع فلا تبغضهم.



## إهداء

أهدي هذا الجهد المتواضع إلى أغلى وأعز الناس.

إلى أمي الغالية حفظها الله وأم زوجي أمي الثانية.

إلى أبي الغالي يحفظه الله وأب زوجي يرحمه الله.

إلى كتكوتي فلذة كبدي محمد غيث يحفظه الله.

إلى سندي وحببي زوجي الغالي يحفظه الله.

إلى عمي وزوجته الغالية يحفظهما الله.

إلى إخواني وأخواتي وكل أولادهم.

إلى رفيقات دربي وصديقاتي الوفيات.

إلى زملائي وأساتذتي الأجلاء.

## فهرس المحتويات

.....	شكر وتقدير
.....	إهداء
IV .....	فهرس الجداول
V .....	فهرس الأشكال
VI .....	قائمة المختصرات
VII .....	الملاحق
VIII .....	الملخص
ب .....	مقدمة

### الفصل الأول

#### مراجعة أدبيات الدراسة

6 .....	تمهيد:
7 .....	المبحث الأول : الإطار النظري لمفهم التعليم المحاسبي
7 .....	المطلب الأول : ماهية التعليم المحاسبي
7 .....	الفرع الأول : مفهوم التعليم المحاسبي
9 .....	الفرع الثاني : أساليب و أدوات التعليم المحاسبي

10	الفرع الثالث : مداخل التعليم المحاسبي
12	الفرع الرابع : أهمية وأهداف التعليم المحاسبي
15	المطلب الثاني : دور التعليم المحاسبي في تأهيل مهنيي المحاسبة
16	المطلب الثالث : معايير التعليم المحاسبي الدولية ISE
16	الفرع الأول : نبذة عن الإتحاد الدولي للمحاسبي و مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي
16	الفرع الثاني : تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية وأهميتها
17	الفرع الثالث : محتوى معايير التعليم المحاسبي الدولية
23	المبحث الثاني : عرض ومناقشة الدراسات السابقة
23	المطلب الأول : الدراسات باللغة العربية
27	المطلب الثاني : الدراسات باللغة الاجنبية
29	المطلب الثالث : مناقشة الدراسات السابقة والحالية
31	خلاصة الفصل :

## الفصل الثاني

### الدراسة الميدانية

33	تمهيد :
34	المبحث الأول : منهجية وأدوات الدراسة
34	المطلب الأول : مجتمع وعينة الدراسة
34	الفرع الأول : منهج الدراسة
34	الفرع الثاني : مجتمع وعينة الدراسة
35	المطلب الثاني : بناء اداة الدراسة



36	المطلب الثالث : الأدوات المستخدمة في تحليل نتائج الاستبيان
37	المبحث الثاني : دراسة وتحليل نتائج الإستبيان وإختبار الفرضيات
37	المطلب الاول : إختبار ثبات وصدق الإستبيان
45	المطلب الثاني : عرض الخصائص العامة لعينة الدراسة
45	الفرع الأول : دراسة وتحليل نتائج المحور الأول (واقع التعليم المحاسبي في الجزائر).
47	الفرع الثاني : دراسة وتحليل نتائج المحور الثاني (جودة مهنة المحاسبة )
50	الفرع الثالث : دراسة وتحليل نتائج المحور الثالث(دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة)
54	المطلب الثالث : دراسة وتحليل نتائج الاستبيان :
54	الفرع الأول: إختبار الفرضية الأولى
55	الفرع الثاني : إختبار الفرضية الثانية.
55	الفرع الثالث : إختبار الفرضية الثالثة.
57	خلاصة الفصل :
59	<b>خاتمة عامة:</b>
59	النتائج والتوصيات :
63	<b>قائمة المراجع.</b>
66	<b>الملاحق</b>
67	<b>الملحق رقم (01)</b>
72	<b>الملحق رقم(02)</b>

## فهرس الجداول

- جدول 1 يبين مداخليل الالعلم الحاسبي.....11
- جدول 2 مقياس ليكارت الخماسي يالعلمي جداول إبالهاا.....36
- جدول 3 توزيع العنة حسب مبالعلم النوع.....38
- جدول 4 توزيع العنة حسب مبالعلم السن.....39
- جدول 5 توزيع العنة حسب مبالعلم المبالعلم العلمبي.....40
- جدول 6 توزيع العنة حسب مبالعلم الخبرة المهنية والأكالمية.....42
- جدول 7 توزيع العنة حسب مبالعلم الأبالعلم.....43
- جدول 8 نبالعلم حساب الوسيط الحسابي والإبالعلم المعباري للمبالعلم الأول واقع الالعلم الحاسبي في الجزائر.....45
- جدول 9 نبالعلم حساب الوسيط الحسابي والإبالعلم المعباري للمبالعلم الأبالعلم جودة مهنة الحاسبة.....47
- جدول 10 نبالعلم حساب الوسيط الحسابي والإبالعلم المعباري للمبالعلم الأبالعلم دور الالعلم الحاسبي في بالعلم جودة مهنة الحاسبة.....50
- جدول 11 يبين درجة الربالعلم بين كل من الالعلم الحاسبي، جودة مهنة الحاسبة، ودور الالعلم الحاسبي في بالعلم جودة مهنة الحاسبة.....54

## فهرس الأشكال

- 38 ..... رسم توضيحي 1 توزيع العينة حسب متغير النوع .....
- 39 ..... رسم توضيحي 2 توزيع العينة حسب متغير السن .....
- 41 ..... رسم توضيحي 3 توزيع العينة حسب متغير المؤهل العلمي .....
- 42 ..... رسم توضيحي 4 توزيع العينة حسب متغير الخبرة المهنية والأكاديمية .....
- 43 ..... رسم توضيحي 5 توزيع العينة حسب متغير التخصص .....

قائمة المختصرات

المختصر باللغة الأجنبية	المختصر	المختصر باللغة العربية
International Federation Of Accountants	IFAC	الإتحاد الدولي للمحاسبين.
International Education Standards.	IES	معايير التعليم المحاسبي الدولية.
International Accounting Education Standards Board.	IAESB	مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية.
Système Comptable Financier.	SCF	النظام المحاسبي الدولي.
Plan Comptable National.	PCN	المخطط المحاسبي الوطني.
Statistique Package for the Social Sciences.	SPSS	الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية.

الملاحق

67 ..... الملحق رقم (01)

72 ..... الملحق رقم (02)

### الملخص:

تتناول هذه الدراسة دور وأهمية كل من التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة ، والدور الذي يلعبه هذا التعليم في ممارسة مهنة المحاسبة وجودتها في الجزائر، وفق الإطار التشريعي المعمول به من خلال القانون 10-01 المنظم لمهنة المحاسبة في الجزائر، مع التطرق في دراسة إلى معايير التعليم المحاسبي الدولية و مدى الإلتزام بتطبيق قواعد هذه الأخيرة في الجزائر، بما ينعكس على تطوير واقع ممارسة المهنة، وهذا بهدف بيان مدى الدور الذي يمكن أن يؤديه التعليم المحاسبي في المساهمة في الرفع من جودة مهنة المحاسبة، وكذا تسليط الضوء على التعليم المحاسبي من خلال تحليل الوضع الراهن في الجزائر، وذلك من خلال الإعتماد على دراسات نظرية سابقة في الموضوع ، وكذا الإعتماد على نتائج الدراسة الميدانية المبنية على تصميم إستبيان إلكتروني موجه لأفراد عينة في الإختصاص والذي تم طرحه عبر منصات التواصل الإجتماعي، لممارسي المهنة وأعضاء هيئة التدريس بكلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير، حيث تم تفرغ الإجابات في جداول إحصائية وفق برامج SPSS، حيث يمكن من عملية الإستقراء و التحليل بطريقة صحيحة ومنظمة، لتنتهي الدراسة بنتائج وتوصيات مستخلصة من آراء أفراد العينة المدروسة.

### الكلمات المفتاحية:

التعليم المحاسبي - مهنة المحاسبة - جودة مهنة المحاسبة - معايير التعليم المحاسبي الدولية.



## **Summary**

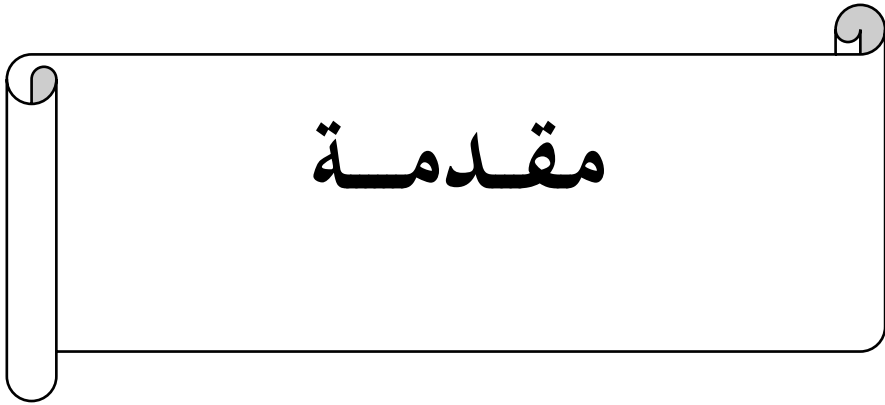
---

### **Summary:**

This study addresses the role and illiteracy of both accounting education and the accounting profession. and the role played by this education in the exercise and quality of the accounting profession in Algeria, In accordance with the legislative framework in force through Law 10-01 governing the accounting profession in Algeria With regard to international standards of accounting education and compliance with the rules of this brother in Algeria, This is reflected in the development of the practice of the profession, with a view to demonstrating the extent to which accounting education can contribute to raising the quality of the accounting profession, as well as highlighting discretionary education through an analysis of the current situation in Algeria by drawing on previous theoretical studies on the subject, As well as relying on the results of the field study based on the design of an e-questionnaire addressed to individuals in the specialization which was put forward through social media platforms for practitioners and faculty members of the Faculty of Economic and Management Sciences, The answers were emptied in statistical tables according to SPSS programs Where the process of extrapolation and analysis can be correctly and orderly, To conclude the study with findings and recommendations drawn from the views of members of the sample studied.

### **Keywords:**

**Accounting Education - Accounting profession - Quality of accounting profession - International Accounting Education Standards.**



يعد كل من التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة قسمان متكاملان فيما بينهما، فالتعليم المحاسبي الفعال يجب أن يؤدي في النهاية إلى إخراج محاسب مؤهل أكاديميا ليقوم بدوره المهني في سوق العمل بكل كفاءة وقد أوضحت العديد من الدراسات أن قلة التعاون والتنسيق بين التعليم ومهنة التعليم المحاسبي يؤدي إلى بطء تطور مهنة المحاسبة في الدولة أو صعوبة إيجاد حلول ومعالج مختلف الأزمات المالية والإقتصادية.

إن مهنة المحاسبة كغيرها من المهن لها دورها ومكانتها وأهميتها في المجتمعات المتطورة فقد أفردت لها دراسات متخصصة في الجامعات لتدريس أصولها وقواعدها وأسست لها جمعيات مهنية محلية ودولية، تحرص على تطوير مستوى الكفاءة والممارسة والسلوك المهني والقيام بكل ما من شأنه تقدم وحماية سمعة ومهنة سواء فيما يتعلق بالممارسة المهنية او بالخدمة وهذا في شتى المجالات.

فإن تطور مهنة المحاسبة يتطلب التركيز على تنمية قدرات المحاسبين في تطبيق المعايير المحاسبية بصفة عامة ومعايير الإبلاغ المالي الدولية بصفة خاصة وهذا لضمان الجودة في التقارير المالية، وتعد مؤسسات التعليم العالي في مقدمة الجهات المسؤولة على إعداد محاسبين مؤهلين تتوفر لديهم المهارات العلمية والعملية التي تمكنهم من مزاوله المهنة، وفي هذا الصدد أكد الإتحاد الدولي للمحاسبين أنه من الضروري تطوير هذه المهارات بما يتلائم وإحتياجات بيئة العمل المعاصرة وهذا من خلال معايير IES الدولية.

على ضوء ما تقدم يمكنني طرح السؤال الرئيسي التالي:

✓ كيف يمكن للتعليم المحاسبي أن يعزز من جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق المعايير الدولية IES؟

وقبل المحاولة في للإجابة عن السؤال، إستوجب الامر تشخيص وتجزئة السؤال المطروح إلى جملة من التساؤلات الفرعية الواردة أدناه والتي من أبرزها:

- هل برامج التعليم المحاسبي المعتمدة تضمن الإلمام بكافة الجوانب للممارسة العملية؟
- هل برامج التعليم المحاسبي قادرة على مواكبة التطور الذي يعرفه واقع مهنة المحاسبة وكذا المساهمة في تحسين جودتها؟
- هل التعليم المحاسبي مرتبط بالمعايير الدولية؟

❖ الفرضيات:

➤ الفرضية الأولى: برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية تضمن الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية.

➤ الفرضية الثانية: يخضع ممارسي مهنة المحاسبة بالجزائر في تأدية المهام الموكلة إليهم إلى المعايير المحاسبية الدولية.

➤ الفرضية الثالثة: برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية قادرة على مواكبة التطوير المستمر الذي يعرفه واقع المهنة.

❖ مبررات إختيار الموضوع:

يعود سبب إختياري لهذا الموضوع إلى الأهمية الكبيرة لكل من التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة، إضافة لإرتباطه بمجال تخصصي ورغبة في إثرائه، وذلك راجع لشبهة إنعدام البحوث المتعلقة بدراسة العلاقة بين هاذين العنصرين، وكذا من أجل فتح المجال أمام غيرنا من الباحثين والطلبة أصحاب الإختصاص للقيام ببحوث ودراسات أخرى لها صلة بماذا الموضوع.

❖ أهداف الدراسة وأهميتها:

يكمن الهدف الأساسي من هذه الدراسة في بيان مدى الدور الذي يمكن ان يؤديه التعليم المحاسبي في المساهمة في الرفع من جودة مهنة المحاسبة، وكذا تسليط الضوء على التعليم المحسبي، وذلك من خلال قيامي بدراسة النصوص القانونية التشريعية المعمولة بها في هذا المجال.

❖ الإطار الزماني والمكاني:

نظرا لطبيعة الدراسة فقد تمثلت حدود الدراسة فيما يلي:

الإطار الزماني:

تمت مجريات الدراسة خلال الأشهر الأولى من السنة 2022.

الإطار المكاني:

حيث كانت على شكل إستبيان إلكتروني تم طرحه في مواقع التواصل الإجتماعي:

تمت الدراسة على عينة شملت فئتين لها علاقة بموضوع الدراسة، وهم:

\* أعضاء هيئة التدريس بكلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير بجامعة بلحاج بوشعيب.

\* ممارسي مهنة المحاسبة على مستوى اقليم الولاية.

## ❖ المنهج المتبع :

نظرا لطبيعة الموضوع فقد تمت الإستعانة بالمنهج الوصفي لدراسة الجوانب النظرية بالإعتماد على المراجع المتوفرة، كما تم اتباع المنهج التحليلي لدراسة وإستقراء نتائج الإستبيان.

## ❖ صعوبات الدراسة :

- قلة المراجع التي تتناول الموضوع التعليم المحاسبي وإرتباطه بمهنة المحاسبة.
- شبه إنعدام الكتب التي تتناول موضوع التعليم المحاسبي.
- قلة الدراسات التي تعالج موضوع جودة مهنة المحاسبة.
- عدم توفر ترجمة معتمدة لمعايير التعليم المحاسبي الدولي.

## ❖ هيكل الدراسة :

**الفصل الأول :** خلال هذا الفصل تناولنا مراجعة أدبيات الدراسة، وذلك من خلال توزيعه على مبحثين ، حيث تطرقنا في المبحث الأول الإطار النظري لمفهوم التعليم المحاسبي حيث بدوره ينقسم إلى ثلاث مطالب ، المطلب الأول ماهية التعليم المحاسبي وذلك من خلال دراسة مفهومه وكذا أدواته ومداخله إضافة إلى بيان مدى أهميته و أهدافه، دور التعليم المحاسبي في تاهيل مهنيي المحاسبة، معايير التعليم المحاسبي الدولية، أما بخصوص المبحث الثاني فيحتوي على عرض ومناقشة الدراسات السابقة حيث هذا الأخير بدوره ينقسم الى ثلاثة مطالب، الدراسات باللغة العربية، الدراسات باللغة الاجنبية، مناقشة الدراسات السابقة والحالية .

**الفصل الثاني :** حيث تناولنا في هذا الفصل الدراسة المدانية، وذلك من خلال توزيعه الى مبحثين، المبحث الأول منهجية وأدوات الدراسة، أما في المبحث الثاني فقد قمنا بتحليل معطيات إستبيان يعالج الجانب النظري المدروس خلال الفصل الأول حيث إستعملنا تقنية مسح آراء عينة من هيئة التدريس المختصة في مجال المحاسبة وممارسي مهنة المحاسبة، وهذا قصد معرفة آرائهم حول موضوع الدراسة .



الفصل الأول

مراجعة أدبيات

الدراسة



## تمهيد:

يعد التعليم المحاسبي أحد المواضيع التي تلقى أهتماما خاصا من طرف الباحثين نظرا لإرتباطه الشديد بمهنة المحاسبة، الأمر الذي دفع بالإتحاد الدولي لإصدار معايير دولية تعنى بالتعليم المحاسبي و تسهم في تطوير مخرجاته، وذلك بما يتلائم مع متطلبات مهنة المحاسبة، وعليه وبناء على ما سبق ذكره سوف أتطرق في هذا الفصل إلى دراسة نظرية تتعلق بهذا الموضوع، وذلك انطلاقا من تعريفه وأدواته وكذا تبيان مدى أهميته وأهدافه.

إن هذا الواقع يحتم على ممارسي المهنة المحاسبية تطوير قدراتهم ومؤهلاتهم المهنية والتقنية بصورة دائمة، من أجل رفع جودة مهنة المحاسبة، وهذا ماسوف أقوم بتطرق إليه من خلال تبيان دور التعليم المحاسبي في تأهيل مهنيي المحاسبة، ليتم فيما بعد التطرق إلى العنصر الأهم والمتمثل في عرض لمعايير المحاسبي الدولية، ليتم التعرض في ختام هذا الفصل لعرض ومناقشة الدراسات السابقة.

## المبحث الأول : الإطار النظري لمفهوم التعليم المحاسبي :

تعتبر المحاسبة علم يهتم بتحديد وقياس وتوصيل للمعلومات المالية عن الوحدات الاقتصادية المختلفة، وعليه وفي سبيل العمل على توصيل وقياس للمعلومات المالية بشكل فعال وإيجابي ، لابد من توفر أطراف وأيدي عاملة مؤهلة للقيام بهذه العملية، وعليه ومن أجل العمل على إيجاد كفاءات وكوادر بشرية قادرة على تأدية هذه العملية، لابد من الإهتمام بما يسمى بالتعليم المحاسبي، لذا سيتم ومن خلال هذا المبحث التطرق والدراسة لماهية التعليم المحاسبي ودور التعليم المحاسبي في تأهيل مهنيي المحاسبة و في الأخير التطرق إلى معايير التعليم المحاسبي.

## المطلب الأول : ماهية التعليم المحاسبي :

## الفرع الأول : مفهوم التعليم المحاسبي :

لقد شهدت المحاسبة تطورات كبيرة لتصل الآن تكون نظاما معلوماتيا يساعد على التخطيط والرقابة وإتخاذ القرار، بالإضافة إلى الدور الاجتماعي لها، وينظر للمحاسبة أيضا كعلم يتطلب إستخدام أسلوب البحث والتفكير وقدر كبير من المعرفة والكفاءة اللازمة من أجل دراسة الظواهر التي تقع في مجمل بحثه.

ومن هذا المنطلق ، أصبح من المؤكد أن التعليم المحاسبي هو الذي يتكفل بتوفير سوق العمل من الأيدي العاملة المؤهلة والمدربة، والتي تستطيع مواكبة خطط التنمية الاقتصادية والاجتماعية التي تسعى الأمم لتحقيقها حيث لا تخلو أي مؤسسة إقتصادية مهما كان حجمها أو نوع نشاطها من ضرورة وجود شخص يقوم بالعمل المحاسبي وأصبح التعليم المحاسبي ضرورة ملحة يتطلبها الوضع الراهن، وذلك للعوامل التالية:<sup>1</sup>

- الانفجار المعرفي والذي يطالب بتحديد التعليم العالي وتحديثه ليكون أكثر ملائمة مع إحتياجات عصر العولمة.

- الانفجار السكاني والذي يطالب بإشباع الطلب الاجتماعي ونشر التعليم العالي .

- تصاعد مستوى المؤهلات المطلوبة للعمل ويقابلها التخصص الدقيق مع تنوع الخبرات العلمية والعملية

وذلك ما تفرضه العولمة التي تسعى لقيام نظام إقتصادي عاملي تحكمه قوانين عالمية، مما يؤكد الحاجة

إلى قوى عاملة قادرة على التكيف معه وفق مهارات محددة.

<sup>1</sup> محمد عجيلة، أحمد قنوع، مساهمة التعليم المحاسبي الالكروني في تنمية مهارات طلبة اقسام المحاسبة، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية العدد 03، جامعة غرداية، 2016، ص ص : 39،39

- إن الإهتمام بالتعليم المحاسبي يعتبر ضرورة متواصلة يحقق من خلالها ضرورة توافر الأسس العلمية الصحيحة التي يمكن من خلالها تحقيق الهدف من التعليم المحاسبي، وبناء على ذلك فإنه لا بد من النظر إلى التعليم المحاسبي كنظام متكامل من مجموعة من العناصر المترابطة لتحقيق أهدافه .

- للمحاسبين دورهم في صنع القرارات، لذلك فإنهم بحاجة إلى فهم كاف لمبادئ الأخلاق المهنية من خلال مناهج التعليم المحاسبي ، ستكون له أهمية كبيرة للعاملين في المجال المحاسبي الأكاديمي والمجال المهني.<sup>1</sup>

وكتعريف آخر :

\* هو عبارة عن عملية منظمة تقوم بها الجهات المسؤولة والتي تأتي في مقدمتها الجامعات، وتتم بتزويد المتعلم بالمعارف الأساسية وإكتساب القدرات العلمية اللازمة التي تمكنه من ممارسة مهنة المحاسبة.<sup>2</sup>

\* يعرف التعليم المحاسبي بأنه عبارة عن عملية منظمة تقوم بها الجهات المسؤولة والتي تأتي في مقدمتها الجامعات، وتهدف هذه العملية إلى تزويد المتعلم بالمعارف الأساسية وإكسابه القدرات والمهارات العلمية والعملية اللازمة التي تمكنه من ممارسة مهنة المحاسبة .

\* يقصد بالتعليم المحاسبي جميع المفاهيم والمقررات والمعايير التي تقدمها برامج وتخصصات المحاسبة للطلبة، ليمارسوا مهنة المحاسبة بعد تخرجهم، ويقوم التعليم المحاسبي على جانبين، حيث يتمثل الأول في الجانب الأكاديمي أين يتلقى الطالب المعارف والنظريات المتعلقة بمجال المحاسبة، في حين يشمل الثاني الجانب المهني الذي ينطوي على الممارسة التطبيقية لما تعلمه الطالب أكاديمياً.<sup>3</sup>

و من خلال ما سبق نقدم التعريف التالي للتعليم المحاسبي " وهو عبارة عن مجموع الإجراءات والخطوات الواجب إتباعها والعمل وفقها من طرف أصحاب الإختصاص في هذا المجال والتي تأتي في مقدمتها المؤسسات التعليمية الأكاديمية خصوصاً الجامعات وذلك بغية تحقيق الهدف و المتمثلة في الحصول على خرجين يتمتعون بكفاءات ومهارات عالية تمكنهم من الإمام بكافة الجوانب الواجب توفرها قصد مزولة مهنة المحاسبة ".<sup>4</sup>

1 محمد عجيلة، أحمد قنبح، مرجع سبق ذكره، ص 39.

2 وليد جيدياني ، وليد دريهيم ، ياسين مومن بكوش ، دور التعليم المحاسبي في جودة مهنة المحاسبة ،دراسة استببانية بولاية الوادي ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات

شهادة ماستر أكاديمي ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، 2018/2017 ، ص 4 .

3 رفيقة باشا ، ياسمينه عمارة ، مدى استجابة معايير التأهيل العلمي المحاسبي في الجزائر لمعايير التعليم المحاسبي الدولية في ظل معايير أخلاقيات مهنة المحاسبة ، الماتقى الدولي الاول

، يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي ام بواقي ، ص 879.

4 وليد جيدياني ، وليد دريهيم ، ياسين مومن بكوش ، مرجع سبق ذكره، ص 4 .

" التعليم المحاسبي هو عبارة عن برنامج محكم ومنظم، يسير وفق خطط تعليمية تقوم بها الجهات المعنية لضمان مخرجات تعليمية تتمتع بكفاءة أكاديمية ومهنية تتوافق وسوق العمل".<sup>1</sup>

الفرع الثاني: أساليب و أدوات التعليم المحاسبي :

❖ أدوات التعليم المحاسبي :

للتعليم المحاسبي ثالث أدوات أساسية يتم الإعتماد عليها وهي متمثلة في ما يلي:

أولاً: خطة الدراسية :

ويقصد بها المناهج الدراسية، وتتضمن الأجزاء الأساسية المطلوبة لإعداد المحاسبين المؤهلين لممارسة مهمته المحاسبية ، وتشمل على المقاييس المتعلقة بالمحاسبة المالية، محاسبة الشركات ...إخ هذه المناهج تعتبر كافية من الناحية النظرية حسب إعتقاد القائم على وضعها لكن هذا لا يعني عدم وجود فجوة بين ما يدرس في الجامعات والواقع العلمي، لذا يجب تطوير هذه المناهج وتغييرها حسب التطورات الإقتصادية، بالإضافة إلى ضرورة تماشي النظمة المحاسبية في المؤسسات الإقتصادية مع التطورات الحاصلة في القطاع لنتمكن من إحداث التوافق بين ما يدرس في الجامعات والواقع العلمي .

ثانياً: الهيئة التدريسية :

من المعروف أنه توجد علاقة بين نوعية وكفاءة الهيئات التدريسية وجودة التعليم المحاسبي، فكلما إمتلك المدرس التأهيل العلمي والخبرة العلمية كان أقدر على إعطاء المادة بصورة نموذجية، فمن المهم التركيز على الخبرة العلمية التي يمتلكها المدرس، إذ أن ذلك يزوده بالقدرة الكافية لشرح القضايا وتوصيلها إلى الطلبة بصورة أفضل .

ثالثاً: البيئة التعليمية :

تتمثل في مختلف الظروف الخارجية التي تؤثر على العملية التعليمية فهي المحيط الذي تتم فيه العملية التعليمية، إن هذه الظروف تختلف بالإختلاف جوانبها فمنها السياسية ومنها الإجتماعية ومنها الإقتصادية فمثال عند حدوث تغيريات على الأوضاع الإقتصادية يزداد إهتمام أقسام المحاسبية بنوعية ومستوى خريجها وهذا ليتمكنوا من القيام بدورهم في التنمية الإقتصادية.<sup>2</sup>

رفيقة باشا ، ياسمينة عمامرة ، مرجع سبق ذكره، ص 879 .<sup>1</sup>

وليد جيداني ، وليد دريهيم ، ياسين مومن بكوش ، مرجع سبق ذكره، ص : 4،5.<sup>2</sup>

❖ أساليب التعليم المحاسبي :

تتباين أساليبه وأدواته من دولة إلى أخرى، إلا أنه أوصى الإتحاد الدولي للمحاسبين في مقدمة معايير التعليم على ضرورة تدريب المعلمين، وتشجيعهم على استخدام أساليب تدريس التعلم المركزي، والتي تقع في 11 أسلوباً موضحة كما يلي :

- استخدام دراسات الحالة وعروض العمل، وغيرها من الوسائل التي تحاكي مواقف العمل.
- العمل في مجموعات .
- تكييف الأساليب والمواد التعليمية لمواكبة التغير المستمر في بيئة العمل التي يعمل بها المحاسبون المهنيون.
- وضع المناهج التي تحث على التعلم الذاتي، وبالتالي فإن الطالب سيتعلمون كيف يعلمون أنفسهم.
- تحفيز الطالب للمشاركة بفعالية في العملية التعليمية .
- استخدام أساليب القياس والتقييم التي تعكس التغير في المعرفة والمهارات والقيم والأخلاق والسلوك المهني المطلوب للمحاسبين المهنيين.
- دمج المعرفة والمهارات والقيم والأخلاق والسلوك المهني، ضمن المواضيع والفروع الدراسية وذلك لعرض الجوانب المتعددة للمتطلبات المهنية والنموذج المثالي في المواقف المعقدة.
- التعريف بالمشاكل القائمة وسبل حلها، الأمر الذي يشجع التعرف على المعلومات الملائمة، ووضع التقديرات المنطقية، والتوصل إلى إستنتاجات واضحة.
- إكتشاف النتائج البحثية .
- تحفيز الطالب لتطوير شكوكهم وأرائهم المهنية.
- استخدام التكنولوجيا والتعليم الإلكتروني في عملية التعليم المحاسبي.<sup>1</sup>

الفرع الثالث : مداخل التعليم المحاسبي :

<sup>1</sup> ربيعة باشا ، عمارة ياسمينية، مرجع سبق ذكره، ص ص:879،880

تتنامى باستمرار المطالبات بتطوير التعليم المحاسبي الذي يشكل القاعدة الأساسية في تنمية مهنة المحاسبي على النحو المطلوب من خلال صقل مخرجات التعليم المحاسبي بالمهارات المحاسبية التي تخدم المهنة، وقد جاءت هذه المطالبات بعد تلمس القصور الواضح في العديد من العوامل التعليمية وتوابعها والتي بقيت من دون تغيير لمدة طويلة ولم تعد قادرة على إعداد مخرجات ذات تأهيل قادر على إستيعاب النماذج العملية والتحليلية والفنية في المحاسبية والتدقيق و بما أن الطريقة التقليدية في تدريس المحاسبة هي الشائعة إذ تدرس المحاسبة بكافة فروعها من دون ترابط فيما بينها، وغدت تلك الطريقة لا تماشي المتطلبات المهنية أو الإحتياجات التطبيقية في الواقع ، لذلك دعت الضرورة إلى الإهتمام بالتعليم المحاسبي وأساليبه وتكنولوجياه من خلال الزيادة في التركيز على القدرات والمهارات الفنية والتحليلية في مهنة المحاسبة.<sup>1</sup>

كذلك أصبحت درجة التعقيد التي تميز بيئة المحاسبة وظواهر العديد من التحديات التي تواجه المحاسبين وتطوير مهنة المحاسبة من المتغيرات الأساسية التي تستوجب إعادة النظر في مناهج التعليم المحاسبي التقليدية وتحديثها من خلال الجدول الآتي:<sup>2</sup>

### جدول 1 يبين مداخل التعليم المحاسبي

المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي	المدخل الحديث للتعليم المحاسبي
التركيز على المسائل الفنية المحاسبية.	تناول قضايا عامة للتعليم المحاسبي وبيئة الأعمال والمعارف الفنية.
تكامل محدود بين فروع ومعارف المحاسبة في المفردات التعليمية.	تكامل كبير بين المقررات المحاسبية كالضرائب والمحاسبة الإدارية ونظم المعلومات والتدقيق.
التأكد على العمليات الحسابية للوصول الى إجابة وحيدة.	زيادة الإهتمام في حل المسائل المعقدة التي تتطلب عمقا في التحليل كالحالات العملية.
التأكيد على قواعد التعليم (التلقين).	الإهتمام بالتعليم و التعلم (التعليم الذاتي).

1. جبار جاسم الربيعي، عوامل بناء المهارات المحاسبية التقنية لطلبة هيئة التعليم التقني، مجلة التقني، مجلد 20، العدد 02، بغداد، 2007، ص 82.

2. وليد جيدياني ، وليد درهيم ، ياسين مومن بكوش ، مرجع سبق ذكره، ص 5:6.



عدم الإهتمام بمسائل الإتصالات والعلاقات و المهارات الفردية.	زيادة الإهتمام بالشخصية و المهارات و السلوكات من خلال تقديم و العروض الإجتماعية.
التعليم المهني لأجل إجتياز الإختبارات.	الإعتراف بالأهداف أكثر لتعليم منها التعليم لغرض مهني.
تلقي الطلاب المجرد للفنون المحاسبية.	مشاركة الطلاب في التعليم من خلال الإبداع و التعليم الذاتي.
عرض الوسائل التقنية نظريا بما نظم المعلومات.	إدخال الوسائل التقنية ونظم المعلومات في المناهج التعليمية المحاسبية.
تركيز المقررات البتدائية المحاسبية على الدورة المحاسبية.	تناول المقررات البتدائية للمحاسبة التنموية ودورها في عملية إتخاذ القرارات علاوة على الجوانب المالية والدورة المحاسبية .

المصدر : جيداياني وليد، دريهيم وليد، مومن بكوش ياسين، دور التعليم المحاسبي في جودة مهنة المحاسبة ، دراسة استبتيانية بولية الوادي ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، 2018/2017، ص 6.

بالنظر إلى مضمون الجدول يتبين لنا مدى التغير والتطور الكبير الذي عرفه المدخل الحديث للتعليم المحاسبي و ذلك من خلال العمل على مساهمته الكبيرة في إعداد مخرجات حماسبية تتمتع بالكفاءة والمهارات العالية والتي من خلالها يستطيع خريج المحاسبة الإلمام بكافة الجوانب المهنية وكذا القدرة على مواكبة التطور المستمر الذي يعرفه واقع المهنة الحالي.<sup>1</sup>

#### الفرع الرابع: أهمية وأهداف التعليم المحاسبي :

##### ❖ أهمية التعليم المحاسبي :

لاشك أن أهمية التعليم المحاسبي تأتي من أهمية مهنة المحاسبة ودورها في الإقتصاد، فهما مجالان لا يمكن فصلهما عن بعضهما البعض فالتعليم المحاسبي الجيد يجب أن يؤدي في النهاية إلى إخراج محاسب مؤهل أكاديميا ليقوم بدوره المهني في سوق العمل بكل كفاءة، وقد أوضحت الدراسات السابقة أن قلة التعاون والتنسيق بين

وليد جيداياني ، وليد دريهيم ، ياسين مومن بكوش ، مرجع سبق ذكره، ص 6، 1.

التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة سوف يؤدي إلى إهدار المصادر الطبيعية للدولة، أو على الأقل ببطء تطوير مهنة المحاسبة في الدولة وبالتالي عدم الإستجابة السريعة للتحديات في الإقتصاد الحديث أو التعامل السليم مع الأزمات المالية والإقتصادية.

كما أن التحول من المفهوم التقليدي للتعليم وهو نقل المعرفة، إلى المفهوم الحديث للتعليم وهو التعلم لكي تتعلم يتطلب تطوير التحفيز والقابليات لدى الطلبة لدوام الإستمرار في التعلم حتى خارج البيئة التعليمية الرسمية، ويتضمن ذلك تنمية المهارات والإستراتيجيات التي تساعد على التعلم بشكل فعال وإستخدامها بصورة مستمرة للتعلم طوال حياة المحاسبة المهنية العملية.

كما يمكن توضيح أهميته من خلال آراء بعض الباحثين والجمعيات المهنية المحاسبة كالأتي :

✓ يساعد التعليم المحاسبي الجيد والفعال في إعداد وتأهيل كوادر محاسبة وذلك من خلال إمدادهم بالمعارف والمهارات المحاسبية المتنوعة وبما يمكنهم من قدرة الحصول على البيانات وتوصيل المعلومات والقدرة على إستخالص النتائج والتقييم وغيرها.

✓ يساعد التعليم المحاسبي بتزويد الكوادر المحاسبية العاملة في الوحدات الإقتصادية المختلفة بأهم التطورات التي ترافق المهنة من خلال تطوير المبادئ والمعايير المحاسبية وتطوير المحاسبين بالمعارف المستجدة من خلال برامج التعليم المحاسبي المستمر.

✓ تساعد برمجة التعليم المحاسبية بالإيفاء بمتطلبات وإحتياجات التنمية الإقتصادية والإجتماعية وتلبية إحتياجات سوق العمل من الكوادر المحاسبة.

✓ يساعد التعليم المحاسبي في تطوير المهنة من خلال تطوير المناهج العلمية وفق المستجدات الحديثة فضلا عن المساعدة في تطبيق هذه التطورات على أرض الواقع من خلال الكوادر المحاسبية العاملة في الوحدات الإقتصادية.

✓ يساعد التعليم المحاسبي في إحتياجات ومتطلبات الوحدات الإقتصادية من البرامج والدورات التدريبية ومعالجة المشاكل المستجدة التي تواجهها هذه الوحدات.

وتتبع أهمية التعليم المحاسبي من أهمية المحاسبة وما يمكن أن تقدمه من فوائد للمجتمع الذي تعمل ضمن نطاقه فالمحاسبة هي مهنة منظمة تختص بتسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث الإقتصادية بصورة يمكن أن تستفيد منها الجهات التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالوحدة الإقتصادية، وعليه ممارسة العمل المحاسبي تحتاج إلى كوادر

مهياً وفق أسس عملية إضافة إلى ضرورة توافر القدرة الشخصية في الحكم على الكثير من الأمور التي تهتم بها المحاسبة وتقع ضمن العمل المحاسبي مع بدء الاهتمام بالمحاسبة بضرورة توافر الأسس العلمية لتعليمتها. وممارستها.<sup>1</sup>

### ❖ أهداف التعليم المحاسبي :

يمكن تلخيص أهم أهداف التعليم المحاسبي فيما يلي :

- ✓ تشجيع الطلبة من خلال العلمية التعليمية على إكتساب المهارات اللازمة جعلهم محاسبين مؤهلين وإحترام قواعد وسلوك المهنة والنزاهة، والتعريف بالدور الكبري مهنة المحاسبة.
- ✓ تنمية الفكر التحليلي في التعليم المحاسبي لدى الطالب والعمل على الدراسة والبحث في مختلف المشاكل المحاسب التي تساعدهم في الواقع العلمي.
- ✓ تهيئة الطالب وتعريفهم للبيئة المحاسبية من خلال التعرف على الظروف والأحداث والقضايا والتحديات المستجدة التي فرضت نفسها على مزاويل المهنة، وكيفية التعامل مع المواقف بأسلوب واقعي، وفهم العمليات المعقدة، والنظر إليها بمفهوم واسع .
- ✓ تنمية مهارات التواصل والإتصال لدى المتعلمين من خلال تشجيعهم على الإجتهد الشخصي والتعبير عن آرائهم وأفكارهم وكذا القدرة على فهم الآخرين .
- ✓ ولضمان تحقيق الأهداف السابقة وصلا إلى الهدف الرئيسي والمتمثل في توفري طلبة وخريجي محاسبة على درجة عالية من التأهيل العلمي والعملية، ينبغي أن تتفاعل وتتضافر مقومات وعناصر النظام المحاسبي كنظام علمي وتعليمي في آن واحد، لتحقيق الهدف المرجو منه، وإذا طرأ تغري في أي عنصر من عناصر النظام فإن ذلك سوف يؤثر على النظام التعليمي ككل. أما العناصر أو المقومات فهي الطلاب، الأستاذ الجامعي، المستلزمات الأساسية والمادية للعملية التعليمية، الأنظمة الرقابة على جودة العلمية التعليمية.<sup>2</sup>
- وتبين إحدى الدراسات الأهداف الرئيسية من عملية التعليم المحاسبي والتي ينبغي إعدادها بناء على حاجات الطلبة والمنظمات المحاسبية المهنية والتي تتمثل:<sup>3</sup>
- السعي لتطوير علم المحاسبة والإدارة المالية والمواضيع الأخرى المتعلقة بها.

<sup>1</sup> وليد جيدلاني ، وليد دربهيم ، ياسين مومن بكوش ، مرجع سبق ذكره، ص:7، 8،<sup>1</sup>

<sup>2</sup> عبدالله بن صالح، أهمية التطوير التعليم المحاسبي في مستجدات معايير الابلاغ المالي الدولية ودورها في تحديد الخدمات المحاسبية في الدولة العربية، رسالة انيل شهادة الدكتوراه جامعة حسنية بن بوعلوي الشلف 2016/2017، ص:93، 94.

<sup>3</sup> وليد جيدلاني ، وليد دربهيم ، ياسين مومن بكوش ، مرجع سبق ذكره، ص:9.

- تطوير مستوى الكفاءة والسلوك المهني بين أعضائها.
- حماية وحفظ إستقلالية الأعضاء المهنية وممارسة الرقابة المهنية عليهم.
- القيام بكل ما من شأنه أن يؤدي إلى تقدم ومحاية سمعة المهنة.

### المطلب الثاني : دور التعليم المحاسبي في تأهيل مهنيي المحاسبة :

تؤدي المؤسسات الجامعية دورا مهما في إعداد كفاءات محاسبية مؤهلة تملك المهارات العلمية والتطبيقية التي تمكنهم من مواولة مهنة المحاسبة، وذلك من خلال ما ينبغي أن تكون عليه في وضعها وتبينها ومواكبتها الأساليب التعليم المبنية على الكفاءة في الإعداد المهني، أي تلك التي تركز على إكتساب المتعلم القدرة والمهارات المهنية، كما يتطلب الأمر من هذه المؤسسات الإنتقال من الأسلوب التقليدي في التعليم إلى أسلوب نقل المهارات والتي دعت المنظمات المهنية وأبرزها، الإتحاد الدولي للمحاسبين إلى ضرورة التحرك ضمن هذا الإتجاه بمعنى أن المهارات التي يتم تطويرها خلال المراحل التعليمية المختلفة يمكن أن تفيد مكتسبها عند إنتقاله إلى العمل، وبالتالي فإن هذا المفهوم يمكن من معرفة المهارات المطلوبة في العمل، ثم التحول إلى دمجها في البرامج التعليمية، فضلا عن أن هذه المهارات المطورة بعد ذلك عمليا يمكن أن ينقلها المحاسب عند إنتقاله بين بيئات العمل المختلفة .

وضمن هذا المنظور فقد تعددت الآراء حول كيفية تطوير مهنة المحاسبة، فمن وجهة نظر بعض الباحثين يتطلب تطوير المعلومات المحاسبية لكي تلي متطلبات مستخدمي التقارير المحاسبية الداخليين و الخارجيين للمؤسسات من وجهة، أما الجهة الأخرى فإنها تتمثل في مجموعة التشريعات والقوانين التي تنظم عمل المحاسبة ويأتي من خلال وجود منهج مدروس مهني على معايير للتعليم المحاسبي، فيما ذهب آخرون إلى أن تطوير مهنة المحاسبة بإعتماد، منهج النظم يتم من خلال تعبير مناهج التعليم المحاسبي على أن يتم تقسيم المحاسبة وفقا للعناصر التالية: (وظيفة المحاسبة في القطاع الخاص، مهنة المحاسبة المحلية، وظيفة المحاسبة في المؤسسات التعليمية، والمحاسبة في قطاع الحكومي).

لذا ومن خلال ما سبق ذكره يتبين لنا بأن عملية التجسيد الفعلي لتطوير مهنة المحاسبة، يتطلب تبيان مدى الدور الكبير والفعال الذي تساهم به مهنة المحاسبة في عملية التجسيد الفعلي لتحقيق التنمية في شتى المجالات سواء

الإقتصادية او الإجتماعية، وكذا ضرورة العمل على رسم إطار عام يتم العمل من خلاله على تطوير مستمر لمهنة المحاسبة وذلك بما يتوافق مع متطلبات ظروف البيئة الإقتصادية والإجتماعية.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: معايير التعليم المحاسبي الدولية ISE :

#### الفرع الاول : نبذة عن الإتحاد الدولي للمحاسبي و مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي :

الإتحاد الدولي للمحاسبين منظمة دولية معنية بمهنة المحاسبة، تم تأسيسه في عام 1977، ومهمته خدمة الصالح العام ، من خلال الإستمرار في تقوية وتعزيز مهنة المحاسبة دوليا والمساهمة في تطوير الإقتصاديات الدولية ويكون ذلك بإصدار وتبني معايير مهنية ذات جودة عالية، فضلا عن إقامة المؤتمرات الدولية وندوات عامة والتي يستضاف بها خبراء دوليين في مجال مهنة المحاسبة، كل ذلك من أجل المساهمة في دعم تلك المعايير و تقويتها ورفع جودتها ، حيث يتكون من 159 عضوا ينتمون إلى 124 دولة يمثلون ما يقارب 2.5 مليون محاسب من مختلف دول العالم متخصصين في مجالات متعددة في المحاسبة العامة، ولا توجد منظمة محاسبية مهنية أخرى في تحظى بمثل الدعم الدولي الذي تحظى به، ويتم وضع وإصدار معايير التعليم المحاسبي IFAC العالم غير ال من قبل مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي التابع لإتحاد المحاسبين الدولي.<sup>2</sup>

وال: مجلس مستقل مهمته وضع المعايير التي تخدم المصلحة العامة عن طريق وضع معايير في مجال التعليم المحاسبي المهني التي تنص على الكفاءة التقنية و المهارات والقيم والأخلاق والسلوكيات المهنية، و من خلال أنشطته المتعددة يقوم المجلس بتحسين التعليم المحاسبي من خلال وتطوير معايير التعليم الدولية و التي تعزز ثقة الجمهور بمهنة المحاسبة عالميا.<sup>3</sup>

#### الفرع الثاني : تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية وأهميتها :

تتمثل الجودة في التعليم المحاسبي في قدرته على إنتاج خريجين قادرين على مواولة العمل المحاسبي بكفاءة وفعالية، بالإضافة إلى قدرتهم على تطوير معارفهم إستمرار، والتحلي بصفات الباحثين وأصحاب العمل في سوق متغيرة بإستمرار، ولقد وجدت معايير التعليم المحاسبي لتحقيق الجودة في هذا التعليم، بالتالي تطويره ومن ثمة تطوير مهنة المحاسبة.

<sup>1</sup> وليد جيدياني ، وليد دريهيم ، ياسين مومن بكوش ، مرجع سبق ذكره، ص 10.

<sup>2</sup> مرجع نفسه، ص 11.

<sup>3</sup> أمل عبد الحسين كحيط، أحمد ميري أحمد، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية و الادارية ، المجلد 13، العدد39، العراق، 2016، ص ص : 353،354.

**أولاً : تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية :**

تعتبر معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES عبارة عن قواعد أساسية توفر إرشادات عامة، حيث تؤدي إلى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي، ويقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي IAESB بإصدار هذه المعايير وغيرها من المنشورات التي تساعد على ترشيد الممارسات في التعليم المحاسبي، وللإشارة فإن هذا المجلس تابع للإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC.<sup>1</sup>

**ثانياً : أهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية :**

- إن وجود معايير دولية للتعليم المحاسبي ضرورة ملحة، وتكمن أهميتها في النقاط التالية :
- تعزز من موضوعية المخرجات المحاسبية، وهذا يحكم أن هذه المعايير عبارة عن إطار يحكم عملية التعليم المحاسبي، فوجود هذه المعايير يمكن قياس موضوعية مخرجات هذا التعليم.
- تسمح هذه المعايير بتطوير عملية التعليم المحاسبي بالشكل الذي يتماشى مع التغيرات في المهنة.
- تقليل الخلافات الدولية بشأن التأهيل وعمل المحاسب.
- تسهيل التنقل العالمي للمحاسبين المهنيين .
- توفير معايير دولية يمكن الرجوع إليها لقياس مدى إلتزام المؤسسات التعليمية بمتطلبات هذه المعايير والتي تساعد في قياس كفاءة المخرجات.<sup>2</sup>

**الفرع الثالث : محتوى معايير التعليم المحاسبي الدولية :**

إصدر مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي عدة معايير تعنى بالتعليم المحاسبي لطلبة في مرحلة الدراسة ومرحلة ما بعد التخرج والإلتحاق في سوق العمل عدد من المعايير تتمثل فيما يلي :

**أولاً : المعيار رقم 1متطلبات الإلتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي IAES1 :**

يضع هذا المعيار شروط القبول لبرنامج التعليم المحاسبي المهني، كما يوفر بعض التعليقات على كيفية تقييم مؤهلات دخول هذا المستوى.

إن الهدف من هذا المعيار هو ضمان أن الطلاب - الذين سيصبحون محاسبين مهنيين - لديهم الخلفية التعليمية التي تمكنهم من حصولهم على إمكانية معقولة لتحقيق النجاح في الدراسات والإمتحانات في

<sup>1</sup> وليد جيدياني ، وليد درهيم ، ياسين مومن بكوش ، مرجع سبق ذكره،ص 12.

<sup>2</sup> مرجع نفسه، ص 12



التصفيات وفترة الخبر العملية. ولتحقيق هذا المطلب، قد تضع بعض الهيئات الأعضاء على الداخلين إلى البرنامج التعليمي شروط قبول معينة لا بد من إستيفائها قبل دخول إختبارات الكفاءة ويعتقد إن جودة المهنة لا يمكن الحفاظ عليها وتحسينها إذا كان الأفراد الذين يدخلون إليها ليسوا على إستعداد لتلبية المعايير اللازمة للمهنة، وينبغي لجميع الهيئات الأعضاء في الإتحاد الدولي للمحاسبين محاولة لجذب أفضل نوعية من الأفراد لدراسة المحاسبة، و شروط القبول هي الخطوة الأولى في هذه العملية. وتتضمن هذه المتطلبات خلفية عن البيئة الإقتصادية والتشريعية وإدار الأعمال ، والمعرفة الأساسية المطلوبة، والتعلم المتوقع إكتابه، وما هو دور المحاسب، وأي عوامل أخرى ذات صلة.<sup>1</sup>

### ثانيا: المعيار رقم 2 التطوير المهني الأولى – الكفاءة الفنية 2 IAES :

يصف هذا المعيار المحتوى المعرفي لبرمج التعليم المحاسبي المهني والذي ينبغي إكتسابه من قبل المتعلمين ليتأهلوا كمحاسبين مهنيين، وتقسم المعرفة على نوعين أولها معرفة شخصية وهي معرفة طبيعية أو المستفادة من تجربة ومعرفة عملية وهي معرفة ندرس بصور رسمية.

ويمكن تقسيم المعرفة الأساسية لبرمج التعليم المحاسبي على ثلاثة عناوين رئيسية :

أ- المعرفة المحاسبية والمالية وما يربط بهما، وهذه المعرفة تمثل الركيزة الأساسية لتأهيل محاسب مهني ناجح، وينبغي أن تتضمن هذه المعرفة المقاييس التالية :

- المحاسبة المالية وإعداد التقارير .
- المحاسبة الإدارية والرقابة .
- المحاسبة الضريبية .
- قانون التجار والأعمال .
- التدقيق (المرجعة) والمصادقة .
- التمويل والإدارة المالية .

<sup>1</sup> أمل عبد الحسين كحيط، أحمد ميري أحمد، مرجع سبق ذكره، ص 356

ب- المعرفة التنظيمية وإدارة الأعمال، وهي توفر المحتوى -البيئة - الذي يعمل المحاسب المهني في ضمنه، وتتضمن المقاييس الآتية :

- الإقتصاديات.
- بيئة الاعمال.
- الإدارة العامة.
- أخلاق العمل.
- الأسواق المالية.
- الأساليب الكمية.
- السلوك التنظيمي.
- الإدارة وعملية إتخاذ القرارات الإستراتيجية.
- التسويق.
- التجارة الدولية والعملية.

ج- المعرفة والتأهيل في مجال تكنولوجيا المعلومات، التي حولت دور المحاسب المهني، من مجرد مستخدم لنظم المعلومات ومراقب لتكنولوجيا المعلومات، إلى إعطائه دور أكبر من ذلك من خلال إعتبار عضوا -جزءا - مهما من الفريق في تقييم وتصميم وإدارة مثل تلك النظم، وتتضمن هذه المعرفة تعلم المواد الآتية:

- معرفة عامة بتكنولوجيا المعلومات.
- المعرفة بنظم الرقابة وضبط تكنولوجيا المعلومات.
- إختصاصات ضبط وتوجيه تكنولوجيا المعلومات.
- إختصاصات مستخدم تكنولوجيا المعلومات.
- التمكن من جمع الإختصاصات المذكور أعلاه لأداء دور مدير نظم المعلومات، أو مقيم لها، أو مصمم لها، أو المشاركة فيها جميعا.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> وليد جيدياني ، وليد درهيم ، ياسين مومن بكوش ، مرجع سبق ذكره، ص ص:13،14.

### ثالثا: المعيار رقم 3 التطوير المهني الأولي – المهارات المهنية IAES3 :

- يصف هذا المعيار IAES 3 المهارات المهنية التي يتطلب من المحاسبين إمتلاكها عند دخولهم بيئة العمل، وقد قام الإتحاد الدولي للمحاسبين IFAC بتقسيم هذه المهارات إلى خمسة مجموعات وهي :
- المهارات الفكرية وهي التي تساعد المحاسب على التفكير المنطقي وإتخاذ قرارات سليمة والتنبؤ والإستنتاج وحل المشاكل التي يواجهها في الواقع العملي، هذه المهارات غالبا ما تكون ناتجة عن التعليم الذي تلقاه المحاسب خلال دراسته.
  - المهارات الفنية والعملية وهي التي تساعد المحاسب في أداء عمله وفقا لما هو مطلوب منه وبالشكل الذي يتفق مع الإطار المعمول به، وذلك من خلال الإلتزام بالمهارات التشريعية والتنظيمية.
  - المهارات الشخصية وهي التي تكون متعلقة بشخصية المحاسب وسلوكه المهني، فتحسين هذه المهارات يؤدي إلى تحسين شخصية المحاسب، كما أن هذه المهارات تساعد في تنمية الجوانب الشخصية لدى المحاسب.
  - مهارات التواصل والإتصال وهي التي تساعد المحاسب على العمل مع الآخرين من أجل المصلحة العامة للمؤسسة، كما أن إستقبال وإيصال المعلومات للغير يمكن من بيان الأراء وتحليلها وبالتالي إتخاذ القرارات بشكل فعال.
  - المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال وهي تلك الخاصة بالتخطيط وإدارة المشاريع والموارد البشرية وتنظيم العمل والقيادة، وهذا ليصبح للمحاسب دور مهم في عملية صناعة القرارات<sup>1</sup>.

### رابعا: المعيار رقم 4 التطوير المهني الأولي – القيم والأخلاقيات و الإتجاهات المهنية IAES4 :

- يهدف المعيار 4 إلى ضمان أن الأفراد المترشحين ليكونوا محاسبين قد تزودوا بالأخلاقيات ولقيم والموافق للمهنية ليؤدوا وظائفهم كمحاسبين مهنيين، حيث قدم الـ IAESB وصدفنا لأخلاق المحاسبين وأن هذه IAESB القيم والأخلاق المهنية ترتبط بشكل مباشر برسالة الـ IFAC الرامية لتطوير مهنة المحاسبة، لذا يجب أن تبدأ عملية تنمية القيم والأخلاقيات المهنية والمواقف بشكل مباشر في تعليم المحاسب، كما يجب على المحاسب أن يعتبر هذا

<sup>1</sup> هجرية بوعزيرة ، نبيلة لندار، واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية ، مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة الماجستير اكاديمي ،جامعة الجلافي بونعامه خميس مليانة، 2017،ص ص 13،14.

الأمر كجزء من التعلم مدى الحياة، كما أن برامج التعليم تحتاج للتعامل مع القواعد الأخلاقية بطريقة إيجابية وتشاركية وهذا عن طريق إكتشاف الروابط بين السلوك الأخلاقي وفشل الشريكات والإحتيال.<sup>1</sup>

#### خامسا: المعيار رقم 5 متطلبات الخبرة العملية 5: LAES :

يبين هذا المعيار ضرورة وجود برامج التأهيل المسبق الخاصة بالمحاسبين المهنيين فحسب المعيار LAES يتطلب على الأشخاص المرشحين ليكونوا محاسبين إكمال فترة 3 سنوات كحد أدنى من الخبرة العملية قبل تلقي المصادقة الكاملة، لأنه من المهم أن يتوفر لهؤلاء الأشخاص القدرة على تطبيق المعارف النظرية والفنية لحل المسائل العملية، بالإضافة إلى القدرة على تطوير المهارات، وركز المعيار بصدفة خاصة على المهارات الإدارية أو التنظيمية التي تتعلق بكل من التخطيط الإستراتيجي، إدارة المشاريع، إدارة الموارد وإتخاذ القرارات، وكذا القدرة على التنظيم ونقل توجيهات المنظمة، والقيادة والقدرة على الحكم في ظل وجود التعارضات أو مشاكل ... إ.خ، فكل هذه المعارف حسب المعيار يتم تعلمها في فترة الخبرة العملية حيث ينص المعيار على ضرورة توظيف الطالب في بيئة مناسبة وتحت قيادة مناسبة تضع أمامهم التحديات وتوفر لهم الفرص لتطوير مهاراتهم المهنية، وبذلك تتاح لهم الفرصة للحصول على التدريب العملي وبالتالي إكتساب الخبرة العملية، لكن يجب أن يكون هذا التدريب تحت الإشراف المناسب وبقيادة مدرب ذو كفاءة وهذا للتأكد من أن تطبيق المتخرج للمهارات يتم بطريقة سليمة.<sup>2</sup>

#### سادسا: المعيار رقم 6 التطوير المهني الأولي - تقييم الكفاءة الفنية 6: LAES :

يتعلق هذا المعيار بالكفاءات أو لقدرات المهنية، حيث ركز على التقييم النهائي للمتطلبات اللازمة من خريج المحاسبة المهني سواء للمعارف النظرية والعملية، حيث يتطلب هذا المعيار وجود عملية مناسبة لتقييم الكفاءة المهنية للخريج، العناصر المطلوبة لتلك العملية هو إجراء إختبار نهائي تقوم بإدارته هيئة مهنية محاسبية أو الجهة التنظيمية المختصة، فهذه العملية تمكن من تقييم الكفاءة لدى الخريج لكنها عملية مكلفة ومعقدة، فهي تتطلب مشاركة عدد من الأشخاص المؤهلين ليكونوا ممتحنين ومراجعين ومصححين، لذلك وجد بديلا لآخران لهذه العملية حيث يتمثل البديل الأول في إنتساب الهيئة المحاسبية المنشأة حديثا لهيئة محاسبية قائمة لإستخدام بعض إختباراتها ويمكن أن تضاف إلى هذه الإختبارات أوراق محلية في الجوانب التي توجد فيها الإختلافات كالضرائب والقانون، أما البديل

<sup>1</sup> وليد جيدياتي ، وليد دربهيم ، ياسين مومن بكوش ، مرجع سبق ذكره، ص 15.

<sup>2</sup> هجرية بوغزيرة ، نبيلة لندار، مرجع سبق ذكره، ص 14.

الثاني فيتمثل في قيام الهيئة المهنية بجمع قدراتها مع قدرات واحدة أو أكثر من الهيئات المحاسبية الأخرى بالدول المجاورة لكي تقوم مجتمعة بتطوير وإدارة إختبارات مشتركة، فهذين البديلين يمكن أن يحققا تخفيض في التكلفة.<sup>1</sup>

**سابعاً: المعيار رقم 7 التطوير المهني المستمر – التعليم مدى الحياة والتطوير المهني المستمر للكفاءة IAES7**

نص هذا المعيار على أن المهارات والمعارف المطلوبة من المحاسبين المهنيين تتوسع وتتغير على نحو متسارع، لذلك فالهيئات المحاسبية المهنية تقع على عاتقها مسؤولية التأكد من أن المحاسبين يواصلون باستمرار تطوير قدراتهم، والمحافظة عليها بما يمكنهم من العمل بالكفاءة التي يتطلبها دورهم المهني، فالتطوير المهني المستمر حسب المعيار رقم 7 يعد خطوة مهمة للمحافظة على مصداقية المحاسبين، وبالتالي فهذا المعيار يدعو للقيام بنشاطات التطوير المهني المستمر القابلة للقياس والتحقق، والتي تكون ملائمة للعمل الذي يقوم به مهما كان الأسلوب الذي تستخدمه الهيئة في التطوير المهني المستمر، إلا أن الخطة الإبتدائية حسب هذا المعيار تتمثل في الترويج لأهمية التطوير المهني المستمر وذلك للتشجيع عليه.<sup>2</sup>

### ثامناً : المعيار رقم متطلبات التأهيل للمدققين المهنيين IAES8 :

يضع هذا المعيار متطلبات الجدارة (التأهيل) للمدققين ، بما فيها متطلبات خاصة ببيئات و صناعات معينة ، حيث يتمثل نطاقه فيما يلي:

- يتضمن تطبيق مهارات تحليلية وإصدار أحكام مهنية.
- يؤدي من قبل فريق من المهنيين موجهين بمهارات إدارية.
- تستخدم صيغ مناسبة من التكنولوجيا وتنفيد بمنهجية معينة.
- تلتزم بكل المعايير التقنية الملائمة مثل ، معايير التدقيق الدولية ومعايير رقابة الجودة الدولية .. الخ .
- تلتزم بالمعايير المطلوبة لأخلاقيات المهنة.

إن هذا المعيار ينص على تحديد معايير للممارسة الجيدة المقبولة في برنامج التعليم وتنمية المحاسبين المهنيين ،

فهو يؤسس العناصر الأساسية لمحتوى وعملية التعليم وتطوير للمحاسبين المهنيين.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> المرجع نفسه، ص 14.

<sup>2</sup> هجرية بوعزيرة ، نبيلة لندار، مرجع سبق ذكره، ص15.

<sup>3</sup> أمل عبد الحسين كحيط، أحمد ميري أحمد، مرجع سبق ذكره، ص 161.

## المبحث الثاني : عرض ومناقشة الدراسات السابقة :

تم التطرق إلى عرض بعض الدراسات التي كانت تحت عنوان التعليم المحاسبي وكذا ربطها بجملة من المتغيرات ذات صلة بها.

## المطلب الأول : الدراسات باللغة العربية :

## 1-دراسة (2018/2017) جيدياني وليد، دربهيم وليد ، مومن بكوش ياسين .

## دور التعليم المحاسبي في جودة مهنة المحاسبة - دراسة استببانيه بولاية الوادي-

يكمن الهدف الأساسي من هذه الدراسة في بيان مدى الدور الذي يمكن أن يؤديه التعليم المحاسبي في المساهمة في الرفع من جودة مهنة المحاسبة، وكذا تسليط الضوء عن واقع مهنة المحاسبة في الجزائر، وذلك من خلال قيامنا بدراسة النصوص القانونية التشريعية المعمولة بها في هذا المجال.

وبعد دراسة مختلف الجوانب المتعلقة بالموضوع وفي ضوء تحليل بيانات الدراسة الميدانية في الجزء السابق تم إستخلاص النتائج التالية : مستوى التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية يعد مرضي و مقبول إلى حد ما، تسعى مدخالت التعليم المحاسبي الحالي إلى تحقيق أهداف محددة، برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية لا تضمن الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية، ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر يقومون بتأدية المهام المستند لهم بشكل موحد وفق نفس النظام المحاسبي المعمول به.

## 2-دراسة(2020/2019) حنان عجيلة

## إصلاح مهنة المحاسب المعتمد في ضوء النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية

## "دراسة ميدانية لمحاسبين معتمدين بالجنوب الشرقي للجزائر"

إن الهدف الأساسي من هذه الدراسة يتمثل في التعرف على مدى فعالية الإصلاحات المحاسبية التي قامت بها الجزائر على مهنة المحاسب المعتمد وتحديد سبل تطويرها في ظل المستجدات الحالية، أما الأهداف التفصيلية فتتمثل في :محاولة تشخيص واقع مهنة المحاسب المعتمد في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، التعرف على آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي على مهنة المحاسب المعتمد التعرف على مختلف المشاكل والتحديات التي تواجه المحاسب المعتمد أثناء

أدائه مهامه، الوصول إلى مجموعة من المتطلبات التي تساعد المحاسب المعتمد على أداء مهامه في ظل الظروف المعاصرة.

من أهم النتائج : إن إنتقال مهنة المحاسبة من مجرد مسك لدفاتر إلى نظام معلومات كان نتيجة لتعايشها مع مختلف المتغيرات البيئية المحيية بها على مر العصور، إن لتطور مهنة المحاسبة عدة صور إنعكست في وظائفها، فروعها، مستخدميهها، مبادئها وفروضها... الخ.

لقد ساهمت المنظمات المحاسبية المهنية المحلية والدولية في هذا التطور، كما أنه كان لها دور فعال في توفير مختلف المقومات الأساسية لممارسة المهنة بفعالية، لتطبيق النظام المحاسبي المالي الجزائري أثر على مهنة المحاسب المعتمد، فقد إرتبط تطبيقه بعدة إصلاحات شملت إعادة تنظيم مهنة المحاسب المعتمد وذلك بصدر عدة قوانين وتشريعات الخاصة بها، والتي أبدى أفراد العينة موافقة متوسطة بخصوص كفاية هذه القوانين التشريعات لأداء مهام المحاسب المعتمد بكل فعالية، مع إختلاف في وجهات نظرهم، عدم إشراك أصحاب المهنة في عملية إصدار مختلف القوانين والتشريعات الخاصة بها وبالتالي العمل على نقل صلاحيات إصدارها من السلطات المالية إلى المنظمات المحاسبية المهنية المعنية، قلة الإهتمام بالتعليم والتكوين المحاسبي للمحاسبين المعتمدين، فقد أظهر أفراد العينة موافقة متوسطة حول ذلك مما يتطلب تدعيما لتلك البرامج التعليمية والتكوينية.

### 3-دراسة (2017/2016) هجيرة بوعزوية، نبيلة لندار

#### واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية

##### - دراسة إستبائية في جامعة الجياللي بونعامة -

يكمن الهدف الأساسي للدراسة في بيان واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ومدى كفاءة مخرجاته على الوفاء بمتطلبات بيئة العمل، بالإضافة إلى بيان إمكانية اعتماد الجزائر على المعايير الدولية لتطوير مهنة المحاسبة، كمعايير التعليم المحاسبي الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولية.

بالرجوع إلى فرضيات الدراسة إستنتجو ما يلي : توصلو إلى عدم الإتفاق على مضمون الفرضية، وذلك لأن هناك فجوة كبيرة بين ما يدرس للطالب وما هو موجود في بيئة العمل، إضافة إلى عدم تمتع خريجي التعليم المحاسبي الجامعي بالكفاءة اللازمة لدخول بيئة العمل، ويرجع ذلك لغياب التدريب العملي خلال الفترة الدراسية، وبالتالي فبرامج التعليم المحاسبي الجامعي، في الجزائر غير قادرة على تزويد الدارسين بالمهارات والكفاءات اللازمة لدخول بيئة

العمل دون أن يواجههم أي مشكل، حيث تم التوصل إلى عدم الإتفاق على مضمون الفرضية، حيث أن هناك فجوة كبيرة بين ما يدرس للطالب وما هو موجود في الواقع العملي بسبب عدم وجود فترة للتدريب العملي متزامنة مع الدراسة النظرية، وبالتالي الإعتماد على النظري أكثر من التطبيقي، بينما معايير التعليم المحاسبي الدولية تسعى أساسا إلى تحقيق توافق بين ما يدرس للطالب وما هو موجود في الواقع العملي، وبالتالي فإن أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية التي تعتمد في التدريس على معايير التعليم المحاسبي الدولية.

#### 4-دراسة (2021) رفيقة باشا، عمامرة ياسمين

مدى إستجابة معيار التأهيل العلمي والعملي المحاسبي في الجزائر لمعايير التعليم المحاسبي الدولية في ظل معايير أخلاقيات مهنة المحاسبة الصادرة عن AAOIFI

#### -دراسة تحليلية-

تتمثل أهداف البحث في :تسليط الضوء على التعليم المحاسبي وأساليبه، إبراز أهمية تطبيق هذه المعايير في التعليم المحاسبي الجزائري، توضيح الفجوة الواقعة بين واقع التعليم المحاسبي في الجزائر ومعايير التعليم الدولية، التعريف بمعايير أخلاقيات المهنة الصادرة وأهميتها.

وتوصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها : التعليم المحاسبي هو عبارة عن عملية منظمة ومحكمة ذات نسق علمي وعملي، يهدف إلى ضمان مخرجات ذات كفاءة ومهارة عالية، واقع التعليم المحاسبي في الجزائر يفتقر إلى الموازنة بين الجانب العلمي النظري والجانب العملي، حيث تركز أغلب الجامعات على المقاييس النظرية وإغفال الجانب التطبيقي، مع أن مهنة المحاسبة هي مهنة عملية تطبيقية تحتاج إلى تربصات وتكوينات عالية المستوى إلى أن الجامعات الجزائرية تغفل هذا الجانب، تتميز متطلبات التأهيل العملي لمهنة المحاسبة في الجزائر إلى توافق شروطها ومتطلباتها إلى ما تنص عليه معايير التعليم المحاسبي الدولية، يمكن إعتماد هذه المعايير ومحاولة الربط فيما بينها لخلق بيئة محاسبية بعيدة عن التدليس والغش.



## 5-دراسة (2021) ميلود بورحلة ، سعدية بن أحمد

## دور معايير التعليم المحاسبي الدولية في تحسين جودة مهنة المحاسبة في الجزائر

## -دراسة ميدانية-

تهدف الدراسة إلى الوقوف على واقع مهنة المحاسبة، وكذا التعليم المحاسبي في الجزائر، وتحديد الدور الذي تلعبه برامج التعليم المحاسبي في الرفع من جودة المهنة، كما تهدف الدراسة إلى:

دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية وأهمية تطبيقها، إستعراض التطور التاريخي لمهنة المحاسبة في الجزائر، إقتراح السبل اللازمة لتطوير التعليم المحاسبي بما يتلائم مع معايير التعليم المحاسبية.

تم التوصل إلى النتائج التالية: برامج التعليم المحاسبي لا تقل أهمية عن باقي البرامج التعليمية الجامعية، وتنبع أهميتها من الحاجة المستمرة إلى الكوادر المحاسبية من قبل الوحدات الإقتصادية والتي تعمل جاهدة على إستقطاب المحاسب ذو الكفاءة والمتسلح بأخلاقيات المهنة، إن إخراج محاسب مؤهل من الناحية الأكاديمية للقيام بدوره في الوسط المهني على الوجه الصحيح، هي مسؤولية التعليم المحاسبي، والذي يجب أن يكون جيدا وملما بالتطورات الحديثة والمتسارعة في بيئة الأعمال، في الدراسة الميدانية توصلنا إلى أن التعليم المحاسبي في الجزائر مازال تقليديا وفق وجهة نظر العينة المستجوبة، حيث نلاحظ هيمنة الطريقة التقليدية في تكوين خريجي أقسام المحاسبة والمالية، وهذه الطريقة التي تؤدي إلى تأهيل الطالب بالقدر المطلوب في الممارسة.

## 6-دراسة (2021) يوسف السعيد أحمد، سعداوي مراد مسعود

## دور التعليم المحاسبي في تحسين أداء الخدمات المحاسبية

## -دراسة ميدانية-

تهدف الدراسة إلى إبراز دور التعليم المحاسبي بصفة عامة من خلال التأهيل العلمي والعملية للمحاسب و برامج التعليم المحاسبي و المهارات المهنية في تحسين أداء الخدمات المحاسبية في الجزائر.

وإستنادا إلى بيانات الدراسة الميدانية وتحليلها وإختبار فرضياتها توصل الباحثان إلى النتائج التالية: يعتبر التعليم المحاسبي برنامج تعليمي يقدم المعارف النظرية للطلبة من (فروض ومبادئ ومعايير محاسبية)، برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية التي تضمن الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية، يساهم التعليم المحاسبي في سد الفجوة القائمة بين التعليم النظري والواقع المهني، الأمر الذي ينعكس إيجابا على أداء الخدمات المحاسبية، من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التأهيل العلمي والعملية للمحاسب وتحسين أداء الخدمات المحاسبية.

المطلب الثاني : الدراسات باللغة الاجنبية :

1 - دراسة (2009) Shawki M.Farag

### The accounting profession in Egypt: Its origin and development

مهنة المحاسبة في مصر : أصلها وتطورها

هدفت هذه الدراسة إلى مراجعة تطور مهنة المحاسبة في مصر مع تقديم وجهات النظر اللازمة لفهم وتقييم المشهد المعاصر والعوامل الإقتصادية والإجتماعية والسياسية التي عليها وعلى تطورها في كل مرحلة من المراحل التي مرت بها خلال الفترة (1883 - 2008)، وقد جاءت الدراسة في شكل سرد تاريخي لظهور وتطور مهنة المحاسبة في مصر بالإعتماد على المراجع المختلفة.

وقد توصلت الدراسة على عدة نتائج أهمها: ضرورة تطوير نظام التعليم المحاسبي، حاجة المحاسبين خاصة حديثو التخرج إلى التدريب المهني وتطوير الدور المهني للجمعيات المهنية ذات العلاقة بالمحاسبة وتدقيق الحسابات، كما ينبغي على مهنة المحاسبة توقع المتغيرات في الوقت المناسب من أجل الإستجابة للإحتياجات المتغيرة للمجتمع.

2 - دراسة (2015) Ibrahim Adageye DAUDA & autre

### Threats and Challenges to Accounting Profession: A Draw Back to the Development of Accounting Practices in Nigeria

التحديات والتحديات التي تواجه تطوير مهنة المحاسبة في نيجيريا

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد التهديدات و التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة في نيجيريا لتحقيق ذلك، تم إختبار ثلاث فرضيات بإستخدام إحصائية كأي تربيع لتحديد العلاقة بين التهديدات والتحديات و المتغير التابع تطوير مهنة المحاسبة في نيجيريا من وجهة نظر الجهات الفاعلة الرئيسية في مجال المحاسبة في نيجيريا والتي تشمل المحاسبين الأكاديميين والمحاسبين المهنيين و المنظمين، تم جمع البيانات بإستخدام عينة من 108 مفردة، أظهرت النتائج أن وجود علاقة بين مهنة المحاسبة و التحديات والتهديدات التي في الواقع تؤثر على تطورها وخلصت الدراسة إلى أن هذه التهديدات والتحديات يمكن أن تكون عقبة أمام مستقبل مهنة المحاسبة ، وتوصي الدراسة على ضرورة إلتزام الأكاديميين والمحاسبين المهنيين بالعمل على تطوير النظريات والنهوض بالمعرفة المحاسبية والقيام بالدراسات الميدانية وعلى المنظمين الإلتزام بالموضوعية والإخلاص في وضع قواعد ممارسة مهنة المحاسبة.

### 3 – دراسة (Awwad Alnesaf & Ahmad Al-Omari (2018)

#### Exploring the development of the accounting profession in Kuwait: an institutional work analysis

##### تطوير مهنة المحاسبة في الكويت دراسة إستكشافية

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على تطوير مهنة المحاسبة في الكويت من خلال دراسة متطلبات التطوير والمتمثلة في العوامل المرتبطة بخلق والحفاظ على التطوير والعوامل المرتبطة بالتحديات التي تواجه التطوير، تم إستخدام دراسة وصفية من خلال دراسة بيئة العمل المؤسسية عن طريق المقابلات وتحليل الوثائق لجمع معلومات عن متطلبات بيئة العمل المؤسسية لتطوير مهنة المحاسبة في الكويت، توصلت الدراسة إلى أن العوامل السياسية، التقنية والثقافية لجميع الفاعلين في مهنة المحاسبة سواء كانت بشكل فردي أو جماعي لها دور في خلق والحفاظ وعرقلة التطوير في مهنة المحاسبة في الكويت، كما توصلت الدراسة أن لأهم التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة هو رفض التدريب وعدم فعاليته في بيئة العمل المؤسسية، بالإضافة إلى سيطرة بعض الفاعلين في مهنة المحاسبة على عملية التطوير وكذلك تحكم العامل السياسي في متطلبات بيئة العمل وتحدياتها.

### 4 – دراسة (Svetlana N. Karelskaia & autre (2016)

#### DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTING PROFESSION ILLUSTRATED BY THE HISTORY OF RUSSIAN ACCOUNTING SOCIETIES

##### تطوير مهنة المحاسبة في روسيا بناء على تاريخ المهنة

تهدف هذه الدراسة إلى إجراء تحليل لمهنة المحاسبة في روسيا لفهم الوضع الحالي لمهنة المحاسبة في هذا البلد خاصة مع التطورات المستمرة، كما تهدف الدراسة لمعرفة مدى التوافق مع المعايير والتنظيم العالمي لهذه المهنة، فهذه الدراسة محاولة لتحديد الأسباب الكامنة التي أدت إلى صعوبة تطوير هذه المهنة والوصول إلى الخطوات التي ينبغي إتخاذها في روسيا وغيرها البلدان ذات البيئة التجارية والإجتماعية المماثلة لإصلاح مهنة المحاسبة بشكل فعال.

عند تحليل تاريخ مهنة المحاسبة في روسيا تم التوصل إلى صعوبة تنفيذ الإصلاحات في مجال مهني، لعدم فعالية الجمعيات المهنية وزيادة تدخل الدولة في تنظيم مهنة المحاسبة في روسيا لذلك ينبغي استخدام نموذج مختلط بين القطاعين العام والخاص، و ضمن هذا النموذج ستكون الجمعيات المهنية - والتي وضعت على أساس صحيح - لها دور مهني فعال إلى جانب الدولة و التي ستتعاون مع بعضها البعض على أساس قواعد شفافة في تنظيم مهنة المحاسبة، كما سيكون هذا النموذج قادراً على تطوير المهنة، والقضاء على الصعوبات التي تواجهها في ضوء نجاح تجربة التنظيم المختلط لمهنة المحاسبة في فرنسا مع أن نموذج المحاسبة في بريطانيا أقل فعالية.

### المطلب الثالث : مناقشة الدراسات السابقة والحالية :

نلاحظ أن هذه الدراسات السابقة قد إهتمت بموضوع مهنة المحاسبة بشكل عام، حيث نجد أن دراسة (2018/2017) جيدياني وليد، دريهيم وليد ، مومن بكوش ياسين ) قد إهتمت بموضوع بيان مدى الدور الذي يمكن أن يؤديه التعليم المحاسبي في المساهمة في الرفع من جودة مهنة المحاسبة ، وكذا تسليط الضوء عن واقع مهنة المحاسبة في الجزائر، فيما هدفت دراسة (2020/2019) حنان عجيلة ) إلى التعرف على مدى فعالية الإصلاحات المحاسبية التي قامت بها الجزائر على مهنة المحاسب المعتمد وتحديد سبل تطويرها في ظل المستجدات الحالية، بينما دراسة (2017/2016) هجيرة بوعزيرية، نبيلة لندار) هدفت إلى بيان واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ومدى كفاءة مخرجاته على الوفاء بمتطلبات بيئة العمل، بالإضافة إلى بيان إمكانية اعتماد الجزائر على المعايير الدولية لتطوير مهنة المحاسبة، كمعايير التعليم المحاسبي الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولية، أما مداخلة الباحثين في دراسة (2021) رفيقة باشا ، عمامرة ياسمينية) تتمثل أهداف البحث في : تسليط الضوء على التعليم المحاسبي وأساليبه ، إبراز أهمية تطبيق هذه المعايير في التعليم المحاسبي الجزائري، توضيح الفجوة الواقعة بين واقع التعليم المحاسبي في الجزائر ومعايير التعليم الدولية، حين ركزت دراسة (2021) ميلود بورحلة ، سعدية بن أحمد) إلى الوقوف على واقع مهنة المحاسبة، وكذا التعليم المحاسبي في الجزائر، وتحديد الدور الذي تلعبه برامج التعليم المحاسبي في الرفع من جودة المهنة ، فيما ركزت دراسة (2021) يوسف السعيد أحمد ، سعداوي مراد مسعود) إلى إبراز

دور التعليم المحاسبي بصفة عامة من خلال التأهيل العلمي والعملية للمحاسب و برامج التعليم المحاسبي و المهارات المهنية في تحسين أداء الخدمات المحاسبية في الجزائر، إما دراسة ( Shawki M.Farag2009 ) فقد خلصت إلى ضرورة تطوير التعليم المحاسبي في مصر واستجابة مهنة المحاسبة لمختلف الإحتياجات المتغيرة للمجتمع، فيما هدف الدراسة،

في حين ركزت دراسة (Ibrahim Adagye DAUDA & autre 2015) على موضوع التهديدات والتحديات التي تواجه مهنة المحاسبة في نيجيريا وخلصت إلى ضرورة الإهتمام بالمعرفة المحاسبية، الدراسات الميدانية مع التركيز على الموضوعية والشفافية أثناء وضع قواعد ممارسة مهنة المحاسبة لمواجهة أي عقبات أمام مستقبلها، في حين توصلت دراسة (Awwad Alnesaf & Ahmad Al-Omari 2018) إلى النتائج متشابهة مع بعض الدراسات السابقة سألقة التعليق من خلال تفعيل دور الأفراد الفاعلين في مهنة المحاسبة سواء مقدمة بشكل فردي أو جماعي في دولة الكويت، أما في روسيا فقد خلصت دراسة Svetlana N. Karelskaia (2016) & autre إلى أن صعوبة تنفيذ الإصلاحات في مجال مهنة المحاسبة يرجع إلى عدم فعالية الجهات المهنية وتدخل الدولة في مجال تنظيم مهنة المحاسبة لذا كان لا بد من إستخدام نموذج مختلط بين القطاعين الخاص والعام قادر على تطوير مهنة المحاسبة بها.

وما يميز هذه الدراسة عن باقي الدراسات السابقة أنها كانت متخصصة أكثر حيث سلطت الضوء على دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق معايير الدولية، في حين أن أغلب الدراسات قد تناولت مهنة المحاسبة بشكل عام، كما إهتمت هذه الدراسة بدراسة واقع مهنة المحاسب في تعزيز جودة مهنة المحاسبة، كما سعت إلى تحديد جملة من متطلبات تطويرها في ظل هذه المستجدات وعرض مختلف العايير الدولية.

وقد تشابهت مع عدة دراسات أبرزها دراسة (2018/2017) جيدياني وليد، دريهيم وليد، مومن بكوش ياسين، ودراسة (2021) ميلود بورحلة، سعدية بن أحمد) فيما يتعلق بتقييم دور معايير التعليم المحاسبي الدولية في تحسين جودة مهنة المحاسبة، كما تقاطعت مع دراسة (دراسة (2017/2016) هجيرة بوعزيرية، نبيلة لندار) دراسة (2021) يوسف السعيد أحمد، سعداوي مراد مسعود) في جانب واقع الممارسة المحاسبية في ظل الإصلاح المحاسبي و إختلافا في جانب عينة الدراسة.

## خلاصة الفصل :

من خلال دراستنا للفصل الأول و الذي يتعلق بالتعليم المحاسبي يتبين لنا مدى الأهمية الكبيرة التي يؤديها هذا الأخير في تكوين محاسبين مؤهلين يتمتعون بكفاءة عالية، وإزدادت أهمية هذا الأخير بعد قيام الإتحاد الدولي للمحاسبين وذلك من خلال مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي على إصدار معايير دولية تعنى بهذا المجال، حيث ساهمت هذه المعايير في المساهمة في توحيد طريقة العمل المعمول بها وكذا توحيد للبرامج المحاسبية المعتمدة في مختلف الجامعات، الأمر الذي من شأنه أن يؤدي إلى الرفع من جودة مخرجات التعليم المحاسبي وكذا قدرتهم على مواكبة التطور المستمر الذي يعرفه واقع المهنة ، كما تم التطرق في ختام هذا الفصل إلى عرض ومناقشة الدراسات السابقة.



الفصل الثاني

الدراسة الميدانية

تمهيد :

بغية الإلمام بموضوع الدراسة والإجابة على الإشكالية المطروحة سنحاول من خلال هذا الفصل تحليل الدراسة الميدانية التي إعتدنا فيها أسلوب الإستبيان الإلكتروني لمعرفة دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق المعايير IES الدولية، و ما هي متطلبات تطوير هذه المهنة من وجهة نظر المحاسبين و من أجل الوصول إلى هذا الهدف سنتطرق في هذا الفصل إلى المباحث التالية:

المبحث الأول : منهجية وأدوات الدراسة

المبحث الثاني : دراسة وتحليل نتائج الإستبيان وإختبار الفرضيات



## المبحث الأول : منهجية وأدوات الدراسة :

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 في تحليل البيانات الخاصة بأسئلة الإستبيان.

## المطلب الأول : مجتمع وعينة الدراسة :

إرتأيت أن أعرض في هذا المطلب كل من الأسلوب المتبع في الدراسة قصد الوصول إلى الأهداف بالإضافة إلى تبيان كل من مجتمع وعينة الدراسة، وهذا وفق ما يتطلبه موضوع بحثي .

## الفرع الأول : منهج الدراسة :

إضافة للمنهج الوصفي الذي تناولته الدراسة في إطارها النظري، فإن لهذه الدراسة بعد ميداني تطبيقي يتعلق بدور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق معايير الدولية، من خلال تصميم إستبيان لإختبار فرضيات البحث، وتحليل و إستقراء بياناته بإستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS).

## الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة :

## أولاً:مجتمع الدراسة :

كون دراستي تسعى إلى إظهار دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق معايير الدولية ، فقد تم حصر مجتمع الدراسة في إستبان إلكتروني وذلك من خلال طرحه عبر منصات التواصل الإجتماعي Email، Facebook.

## ثانيا : عينة الدراسة :

لقد تم طرح الإستبيان الإلكتروني عبر منصات التواصل الإجتماعي وكانت موجة أعضاء هيئة التدريس بكلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير، ممارسي مهنة المحاسبة ، تم الحصول على(33 ) إجابة، وأستبعد من التحليل(02) لعدم جدية الإجابة عن أسئلتها، وبذلك يكون عدد الإستبيانات الخاضعة لتحليل (31) إستبيان.

## المطلب الثاني : بناء اداة الدراسة:

بغية الوصول إلى الأهداف المرجوة من هذه الدراسة، والإجابة على الإشكالية المطروحة وكذا إثبات صحة أو خطأ الفرضيات الموضوعية، قمنا بإعداد نموذج إستبيان في موضوع الدراسة ، ووزعت على عينة الدراسة، وحتى تكون الدراسة منظمة في شكل علمي، قمنا في البداية بتصميم إستبيان إنطلاقاً من الإشكالية المطروحة والجوانب المتناولة في الفصل الأول (الجانب النظري) مع مراعاة مجموعة من النقاط نذكر منها ما يلي:

- أن تكون عبارات الأسئلة مصاغة بطريقة بسيطة وواضحة لتفادي سوء الفهم أو الغموض.
- تفادي الأخطاء الإملائية قدر الإمكان، لتكون لغة الإستبيان لغة سليمة.
- إحتواء الإستبيان على أسئلة شبه مغلقة لها عدة إختيارات.
- ترتيب الأسئلة وربطها بالأهداف المرجوة من الدراسة الميدانية.

وبعد الإنتهاء من التصميم تم اللجوء إلى بعض الأساتذة المختصين في مجال المنهجي والإحصاء للتحكيم و التأكد من الجانب الشكلي للنموذج وكذا الجانب التقني له، كما تم اللجوء أيضا إلى بعض الأساتذة المختصين في مجال المحاسبة لتأكد من موضوعية الأسئلة وتغطيتها لجميع جوانب الدراسة، و بعد مراعاتنا للملاحظات والتعديلات قمنا بتوزيع الإستبيان على أفراد العينة وذلك بالإعتماد على طريقة طرحه عبر منصات التواصل الإجتماعي ، ، ليتم تحميل الإستبيان على الشكل الإلكتروني وأعد باللغة العربية وهو يتشكل من 26 عبارة موزعة على جزئين وذلك كما يلي :

**الجزء الأول :** يحتوي على طلب بيانات تتعلق بالمعلومات العامة حول عينة الدراسة وهي (النوع، السن، المؤهل العلمي، الخبرة المهنية والأكاديمية، التخصص )

**الجزء الثاني :** يحتوي من 3 محاور وهي كما يلي :

\* **المحور الاول :** يحتوي من (06) أسئلة تهدف من خلالها إلى تبيان واقع التعليم المحاسبي في الجزائر.

\* **المحور الثاني :** يحتوي من (07) أسئلة، تم التطرق فيها إلى جودة مهنة المحاسبة.

\* **المحور الثالث :** يحتوي من (08) أسئلة، تهدف من ورائها إلى معرفة مدى مساهمة التعليم المحاسبي في جودة مهنة المحاسبة.

## المطلب الثالث : الأدوات المستخدمة في تحليل نتائج الاستبيان :

بعد أن تم تحصيل العدد النهائي للإستبيانات القابلة للتحليل تم الإعتماد في عرض وتحليل المعطيات لمعالجة المعطيات على برنامج (Excel) ، التي تكون في شكل جداول لترجمتها إلى رسومات بيانية وهذا لتسهيل عملية الملاحظة والتحليل بغية الوصول للنتائج المرجوة، كما تم إستخدام مجموعة من الأساليب المتاحة في برنامج (SPSS) <sup>28</sup>، منها التحليل بإستخدام التكرارات والنسب المئوية وهذا للتعرف على الصفات الشخصية لمفردات الدراسة وتحديد إستجاباتهم تجاه عبارات المحاور التي تضمنها الإستبيان، كما تم حساب المتوسطات الحسابية لمعرفة مدى إرتفاع وإنخفاض إستجابات العينة لكل عبارة من عبارات الجزء الثاني من الدراسة، فمن خلاله يمكن ترتيب عبارات كل عنصر حسب أعلى متوسط، إضافة إلى أن هذا البرنامج مكنتنا من حساب الإنحرافات المعيارية وذلك لمعرفة مدى إنحراف إستجابات عينة الدراسة لكل سؤال، كما تم إستخدام إختبار T

لإختبار صحة الفرضيات أو نفيها، وكل هذا لتحقيق أهداف الدراسة وتحليل البيانات التي تم جمعها.

- إستخراج التكرارات والنسب المئوية لكل عبارة في الإستبيان.

- قياس الوسط الحسابي المرجح لكل عبارة في الإستبيان بالإستناد إلى إجابات أفراد العينة.

- قياس الإنحراف المعياري لكل عبارة في الإستبيان.

- قياس قيمة إختبار T.

كما نشير إلى أن الأسئلة تم إعدادها على أساس مقياس ليكارت الخماسي الذي يحتمل خمس (05) إجابات، ليتسنى لنا تحديد آراء أفراد العينة حول العبارات التي تناولها الإستبيان، فبعد حساب المتوسط الحسابي يحدد الإتجاه العام لعينة الدراسة حسب قيم المتوسط الحسابي المرجح كما يظهر في الجدول التالي :

<sup>28</sup> برنامج SPSS هو الحزمة الاحصائية للعلوم الاجتماعية (Statistical Package For Social Sciences)

## جدول 2 مقياس ليكارت الحماسي يحتوي جدول اتجاهات

التصنيف	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
المتوسط الحسابي	[1.8-1]	[2.6-1.8]	[3.4-2.6]	[4.2-3.4]	[5-4.2]
الدرجة	1	2	3	4	5
الإتجاهات	درجة منخفضة جدا	درجة منخفضة	درجة متوسطة	درجة عالية	درجة عالية جدا

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الدراسات السابقة.

## المبحث الثاني : دراسة وتحليل نتائج الإستبيان وإختبار الفرضيات :

سنقوم في هذا المبحث بعرض البيانات الواردة في إستمارات الإستبيان الصالحة وتحليلها بالإضافة إلى عرض الخصائص العامة لعينة الدراسة، ولكن قبل هذا كله إرتأينا أن نبين مدى ثبات وصدق أداة الدراسة (الإستبيان)، لتتطرق في آخر المبحث إلى إختبار صحة الفرضيات من خلال اختبار T.

## المطلب الأول : إختبار ثبات وصدق الإستبيان :

قبل شروعنا في تحليل النتائج المتحصل عليها وتقديم خصائص عامة لعينة الدراسة، إرتأيت أن نقوم بإختبار ثبات وصدق الدراسة (الإستبيان) .

## أولاً: إخبار ثبات وصدق الاستبيان

يقصد بثبات الإستبيان أن يعطي نفس النتيجة لو تم إعادة تطبيقه بعد مدة وتحت نفس الظروف والشروط وعلى نفس أفراد العينة، بعبارة أخرى يعين إستقرار نتائج الإستبيان وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة تطبيقها على نفس أفراد عينة الدراسة عدة مرات خلال فترات زمنية مختلفة، وبهدف إختبار ثبات الإستبيان إستخدمنا المؤشر الإحصائي الفاكرومباك (Alpha crombach)، حيث كانت قيمته تساوي إلى 0.729 وهي قيمة مطمئنة ، فهي تؤكد على ثبات الإستبيان وصالحيته للتحليل والإجابة على أسئلة الدراسة ومن ثم الوصول للنتائج المرجوة، كما أن جذر ألفاكرومباك يساوي 0.996، الأمر الذي يدل على صدق الإستبيان.

## ثانياً: الخصائص العامة لعينة الدراسة :

يتمثل الجزء الأول من الإستبيان في أسئلة تتعلق بالمعلومات الشخصية للمجيب عليه وقد خصت هذه الأسئلة كل من: ( النوع، السن، المؤهل العلمي، الخبرة المهنية والأكاديمية، التخصص )

حيث كانت النتائج على النحو التالي:

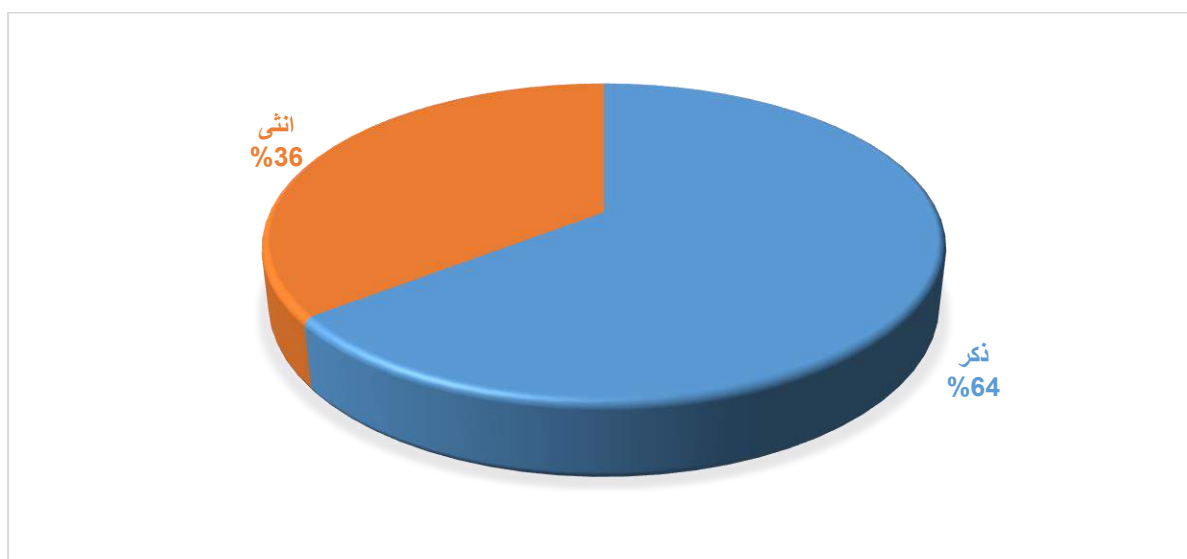
**1- النوع :** يبين الجدول والشكل البياني الآتيان توزيع أفراد العينة حسب متغير النوع وهذا كالتالي :

جدول 2 توزيع العينة حسب متغير النوع

النوع	البيان	التكرار	النسبة المئوية %
ذكر		20	64%
أنثى		11	36%
الإجمالي		31	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على النتائج المتحصلة عليها من الإستبيان الإلكتروني.

رسم توضيحي 1 توزيع العينة حسب متغير النوع



المصدر : من إعداد الطالبة بالإعتماد على النتائج المتحصلة عليها من الإستبيان الإلكتروني.

من خلال الجدول والشكل السابقين يتضح لنا توزيع النوع على عينة الدراسة، ونلاحظ أن نسبة الأغلبية تمثل فئة الذكور والتي بلغت 64% وتمثل 20 فرد، أما نسبة الاناث فقد بلغت 36% تمثل 11 فرد.

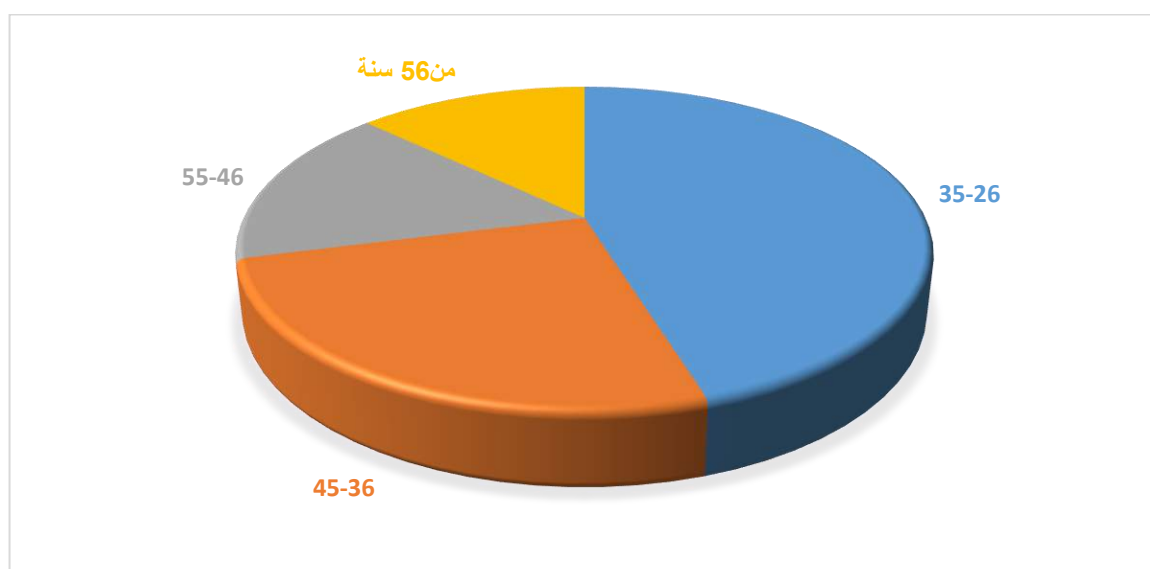
2- السن : تم تقسيم أفراد العينة إلى 05 فئات عمرية، وقد قمت باختبار الفئات بما يتناسب و أفراد العينة  
الجدول والشكل التاليين يوضحان ذلك :

جدول 3 توزيع العنة حسب متغير السن

النسبة المئوية %	التكرار	البيان السن
0	0	أقل من 25 سنة
45.2%	14	35- 26
25.8%	08	45-36
16.1%	05	55- 46
12.9%	04	من 56 سنة
100%	31	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على النتائج المتحصلة عليها من الإستبيان الإلكتروني.

رسم توضيحي 2 توزيع العينة حسب متغير السن



المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على النتائج المتحصلة عليها من الإستبيان الإلكتروني.

من خلال الجدول رقم (04) والشكل رقم (02)، يتضح لي أن أغلبية أفراد العينة من الفئة العمرية المحصورة ما بين 26 إلى 35 سنة، وهذا بنسبة تقدر ب 45.2%، و التي تمثل 14 فرد، لتأتي بعدها الفئة المحصورة ما بين 36 إلى 45 سنة بنسبة تقدر ب 25.8% تمثل 08 فرد، لتأتي الفئة المحصورة ما بين 46 إلى 55 منخفضة نوعا ما بنسبة 16.1% وتمثل 05 فرد، بينما فئة الأفراد من 56 سنة منخفضة بنسبة 12.9% وتمثل 04 فرد، لتكون الفئة العمرية أقل من 25 سنة معدومة، ونلاحظ من النتائج المتوصل إليها أن الفئة ذات النسبة العالية هي فئة الأفراد المحصورة ما بين 26 إلى 35 سنة.

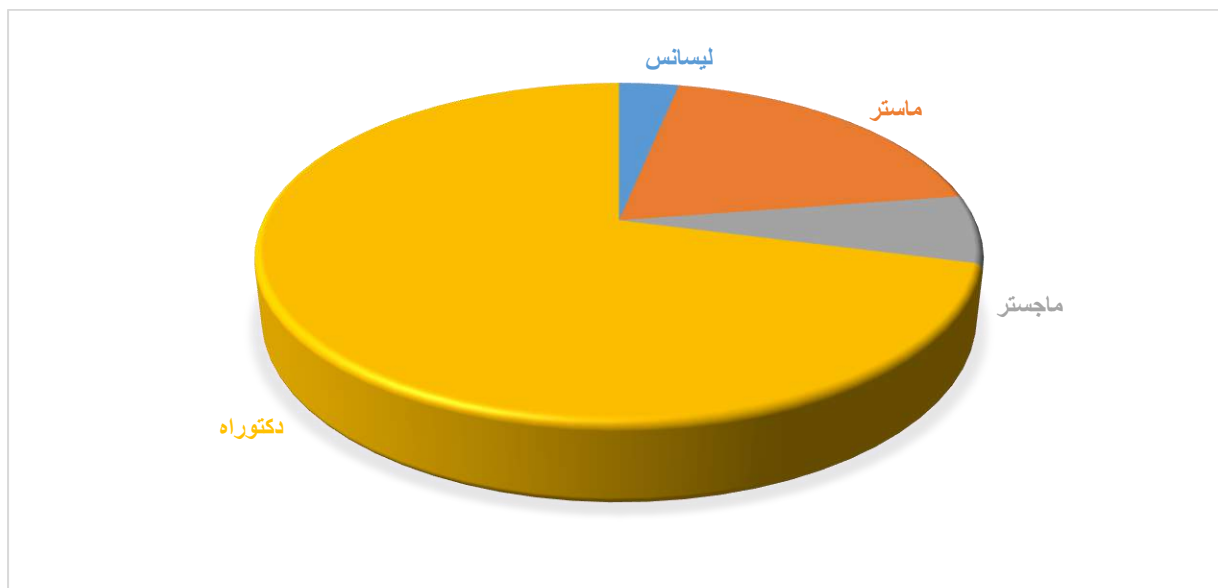
**3- المؤهل العلمي :** تم تقسيم عينة الدراسة إلى 05 فئات تمثل المؤهل العلمي، وقد تم هذا التقسيم وفق ما يتناسب و أفراد العينة وقد تحصلنا على النتائج التي سأوضحها من خلال الجدول و الشكل التاليين :

جدول 4 توزيع العينة حسب متغير المؤهل العلمي

النسبة المئوية %	التكرار	البيان المؤهل العلمي
3.2%	1	ليسانس
19.4%	6	ماستر
6.5%	2	ماجستير
71%	22	دكتوراه
0	0	غير ذلك
100%	31	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على النتائج المتحصلة عليها من الاستبيان الإلكتروني.

## رسم توضيحي 3 توزيع العينة حسب متغير المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على النتائج المتحصلة عليها من الإستبيان الإلكتروني.

من خلال الجدول رقم (05) والشكل (03)، يتضح لي أن توزيع النسب حسب المؤهل العلمي لأفراد العينة، حيث نجد أن أغلبية أفراد حاصلين على شهادة دكتوراه بنسبة 71% تمثل 22 فرداً، أما النسبة الثانية فهي فئة المتحصلة على شهادة ماجستير بما يعادل 19.4% وهي تمثل 6 أفراد، لتأتي بعدها فئة المتحصلين على شهادة ماجستير بنسبة 6.5% وهي تمثل فردين، أين سجل حاملي شهادة ليسانس نسبة 3.2% بما يمثل فرد واحد، بصفة عامة فإن توزيع النسب على عدة فئات يساعدنا في التحليل الجيد أثناء الدراسة.

## 4- الخبرة المهنية والأكاديمية :

تم تقسيم عينة الدراسة إلى 04 فئات تمثل الخبرة المهنية والأكاديمية ، وقد تم هذا التقسيم وفق ما يتناسب و أفراد العينة وقد تحصلنا على النتائج التي سأوضحها من خلال الجدول و الشكل التاليين :

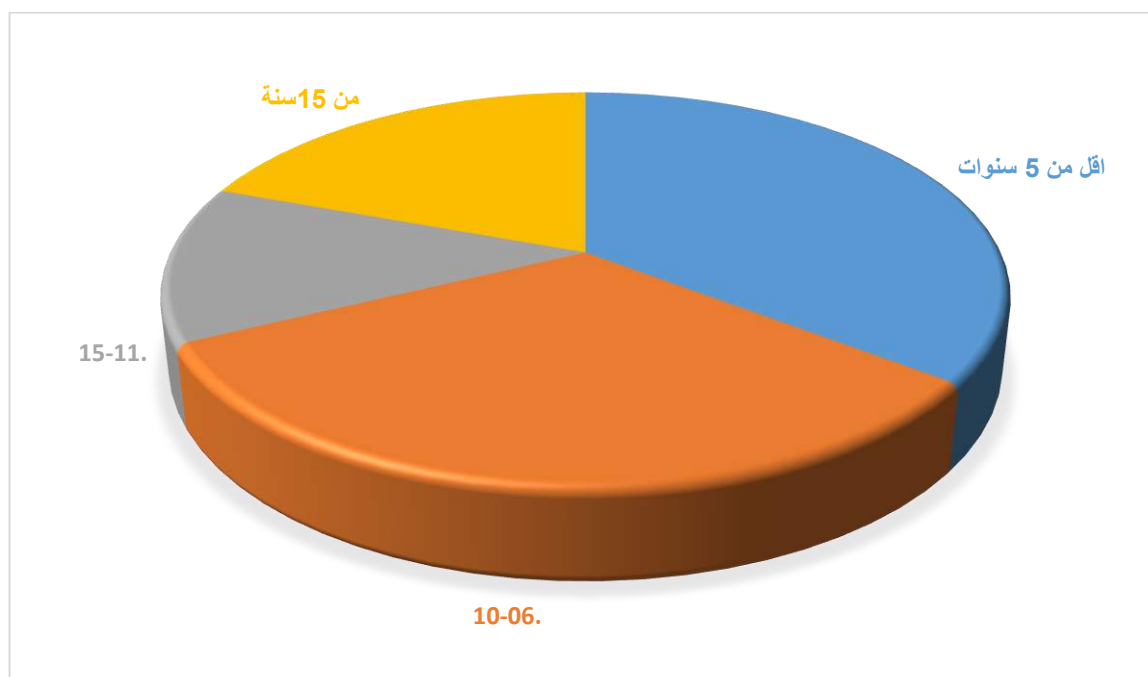


جدول 5 توزيع العينة حسب متغير الخبرة المهنية والأكاديمية

النسبة المئوية %	التكرار	البيان الخبرة المهنية والأكاديمية
35.5%	11	أقل من 5 سنوات
32.3%	10	10-6
12.9%	4	15-11
19.4%	6	من 15 سنة
100%	31	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على النتائج المتحصلة عليها من الاستبيان الإلكتروني.

رسم توضيحي 4 توزيع العينة حسب متغير الخبرة المهنية والأكاديمية



المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على النتائج المتحصلة عليها من الاستبيان الإلكتروني.

من خلال الجدول رقم (06) والشكل (04)، يتضح لي أن توزيع النسب حسب الخبرة المهنية والأكاديمية لأفراد العينة، حيث أن أكبر نسبة 35.5% كانت نصيب الأفراد ذوي الخبرة المهنية والأكاديمية أقل من 5 سنوات والتي تمثل 11 فرداً، أما فئة الثانية وهي فئة الأفراد الذين لديهم خبرة من 6 إلى 10 سنوات بنسبة 32.3% والتي تمثل

10 فرد، لتسجل بعدها نسبة 19.4% وهي نسبة الأفراد الذين لديهم خبرة من 15 سنة والتي تمثل 6 فرد، لتكون أصغر نسبة لصالح الخبرة من 11 إلى 15 سنة بنسبة 12.9% والتي تمثل 4 أفراد.

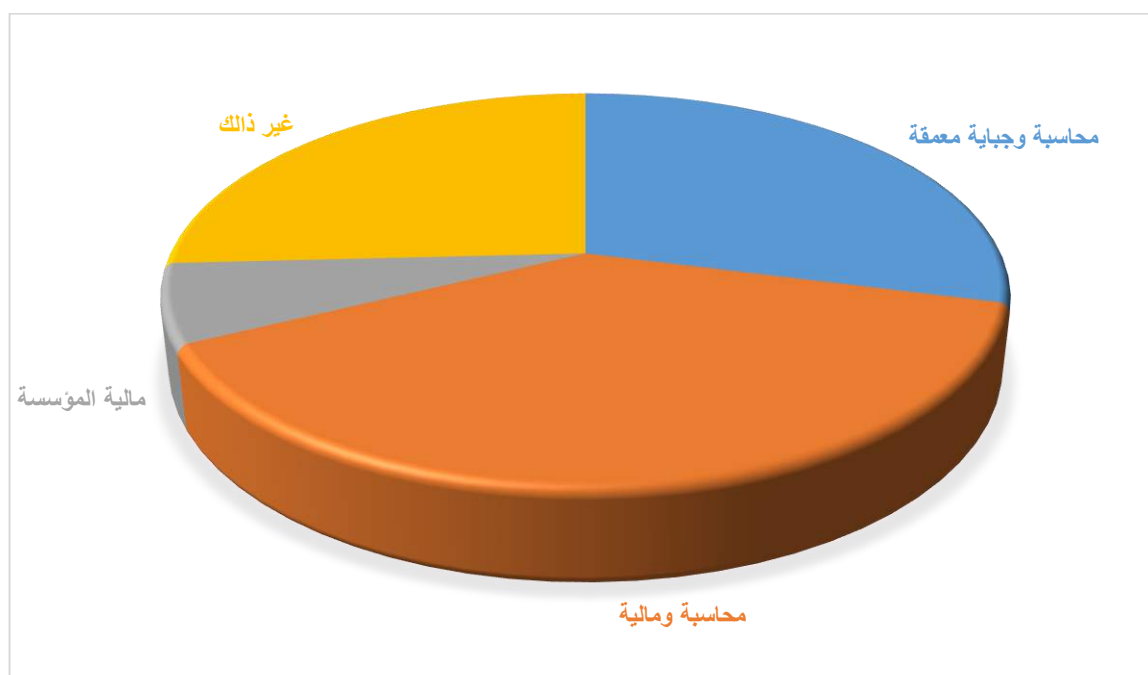
**5- التخصيص :** تم تقسيم عينة الدراسة إلى 04 فئات تمثل التخصص، وقد تم هذا التقسيم وفق ما يتناسب و أفراد العينة وقد تحصلنا على النتائج التي سأوضحها من خلال الجدول و الشكل التاليين :

جدول 6 توزيع العينة حسب متغير التخصص

النسبة المئوية %	التكرار	البيان التخصص
29%	9	محاسبة وجباية معمقة
38.7%	12	محاسبة ومالية
6.5%	2	مالية المؤسسة
25.8%	8	غير ذلك
100%	31	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على النتائج المتحصلة عليها من الإستبيان الإلكتروني.

رسم توضيحي 5 توزيع العينة حسب متغير التخصص



المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على النتائج المتحصلة عليها من الإستبيان الإلكتروني.

من خلال الجدول رقم(07) والشكل (05)، يتضح لي أن توزيع النسب حسب التخصيص لأفراد العينة، حيث نجد أن أغلبية أفراد حاصلين على تخصص في محاسبة ومالية بنسبة 38.7% تمثل 12 فرد، أما النسبة الثانية فهي فئة المتحصلة على تخصص في محاسبة وجباية معمقة بما يعادل 29% وهي تمثل 9 أفراد، لتأتي بعدها فئة المتحصلين على تخصص مخالف لتخصصات المذكورة بنسبة 25.8% وهي تمثل 8 فرد، أين سجل حاملي تخصص مالية المؤسسة نسبة 6.5% بما يمثل فردين.

المطلب الثاني : عرض الخصائص العامة لعينة الدراسة :

وسيتم عرض الفرضيات الفرعية (الفقرات) والنتائج المتحصل عليها في الجداول الموالية :

الفرع الأول :دراسة وتحليل نتائج المحور الاول (واقع التعليم المحاسبي في الجزائر).

جدول 7 نتائج حساب الوسيط الحسائي والانحراف المعياري للمحور الأول واقع التعليم المحاسبي في الجزائر

الرقم	الفقرات	الآراء	التكرار	النسبة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى الدلالة
01	تسعى مدخلات التعليم المحاسبي الحالي إلى تحقيق الأهداف المسطرة.	غير موافق بشدة	02	%6.5	2.90	1.165	13.876	0.000
		غير موافق	13	%41.9				
		محايد	02	%6.5				
		موافق	13	%41.9				
		موافق بشدة	01	%3.2				
02	مستوى التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مرضي.	غير موافق بشدة	03	%9.7	2.68	1.137	13.113	0.000
		غير موافق	16	%51.6				
		محايد	01	%3.2				
		موافق	10	%32.3				
		موافق بشدة	01	%3.2				
03	برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية تضمن الالمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية.	غير موافق بشدة	04	%12.9	2.55	1.121	12.661	0.000
		غير موافق	16	%51.6				
		محايد	6.5	%6.5				
		موافق	08	%25.8				
		موافق بشدة	01	%3.2				
04	متطلبات الالتحاق بالتعليم المحاسبي في الجزائر مبنية على أسس و قواعد سليمة.	غير موافق بشدة	02	%6.5	2.29	0.739	17.254	0.000
		غير موافق	21	%67.7				
		محايد	05	%16.1				
		موافق	03	%9.7				
		موافق بشدة	00	00				
05	الحجم الساعي المتاح للطلبة في الدراسة يعد كاف و معقول .	غير موافق بشدة	01	%3.2	2.48	0.851	16.245	0.000
		غير موافق	20	%64.5				

				12.9%	04	محايد		
				19.4%	06	موافق		
				00	00	موافق بشدة		
0.000	15.538	0.670	1.87	25.8%	08	غير موافق بشدة	هناك توافق بين متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية و متطلبات العمل الميداني.	06
				64.5%	20	غير موافق		
				6.5%	02	محايد		
				3.2%	01	موافق		
				00	00	موافق بشدة		
0.000	14.781	0.639	2.462				المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على نتائج برنامج SPSS و النتائج المتحصلة عليها من الإستبيان الإلكتروني.

تشير بيانات الجدول رقم (08) وفقا للآراء العينة المشمولة بالدراسة إلى ما يلي:

- من خلال الفقرة الأولى نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة وغير موافق بنفس النسبة بمتوسط حسابي قدره 2.90 وإنحراف معياري قيمته 1.165 ، الأمر الذي يؤكد بأن مدخلات التعليم المحاسبي الحالي تسعى إلى تحقيق الأهداف المسطرة.
- من خلال الفقرة الثانية نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى غير موافق بمتوسط حسابي قدره 2.68 وإنحراف معياري قيمته 1.137 ، الأمر الذي يؤكد وجود خلل في مستوى التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية.
- من خلال الفقرة الثالثة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى غير موافق بمتوسط حسابي قدره 2.55 وإنحراف معياري قيمته 1.121 ، الأمر الذي يؤكد بأن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية غير قادرة على الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية.
- من خلال الفقرة الرابعة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى غير موافق بمتوسط حسابي قدره 2.29 وإنحراف معياري قيمته 0.739 ، الأمر الذي يؤكد بأن متطلبات الالتحاق بالتعليم المحاسبي في الجزائر غير مبنية على أسس و قواعد سليمة.
- من خلال الفقرة الخامسة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى غير موافق بمتوسط حسابي قدره 0.851 ، الأمر الذي يؤكد بأن الحجم الساعي المتاح للطلبة في الدراسة يعد غير كاف .

➤ من خلال الفقرة السادسة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى غير موافق بمتوسط حسابي قدره 1.87 وانحراف معياري قيمته 0.670، الأمر الذي يؤكد بأن عدم وجود توافق بين متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية و متطلبات العمل الميداني.

بعد القيام بتحليل نتائج الجدول رقم (08) من خلال كل فقرة علي حدا أقوم الآن بالتعليق عن الفرضية الأساسية و بشكل عام وذلك حسب آراء افراد عينة الدراسة من خلال المتوسط الحسابي لجميع فقرات هذا المحور، حيث قدر المتوسط الحسابي بقيمة 2.462 ، وانحراف معياري قدر 0.639 ، أين كانت قيمة t تساوي 14.781 ، وكان معدل مستوى الدلالة 0.000 وهو أقل من 0.05 والتي تعني أن المتوسط ذو معنوية إحصائية بإتجاه عام يتمحور حول غير موافق بإتجاه (درجة منخفضة) ومن هنا نستطيع تعميم هذه الفرضية بالرفض على أفراد عينة الدراسة، وهذا ما يؤكد أن برامج التعليم المعتمدة في الجامعات الجزائرية لا تضمن الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية، الأمر الذي يؤكد مصداقية الدراسة.

### الفرع الثاني : دراسة وتحليل نتائج المحور الثاني (جودة مهنة المحاسبة) :

#### جدول 8 نتائج حساب الوسيط الحسابي والانحراف المعياري للمحور الثاني جودة مهنة المحاسبة

الرقم	الفقرات	الآراء	التكرار	النسبة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى الدلالة
01	ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر يقومون بتأدية المهام المنوطة بهم بشكل موحد ، وفق نفس النظام المحاسبي المعمول به .	غير موافق بشدة	00	00	3.00	0.775	21.564	0.000
		غير موافق	09	29%				
		محايد	12	38.7%				
		موافق	10	32.3%				
		موافق بشدة	00	00				
02	ان كل من المهارات ، القيم ، الاخلاقيات و الاتجاهات المهنية تمكن من تأدية المهام المنوطة بشكل صحيح	غير موافق بشدة	00	00	3.55	0.810	24.394	0.000
		غير موافق	06	19.4%				
		محايد	02	6.5%				
		موافق	23	74.2%				
		موافق بشدة	00	00				
		غير موافق بشدة	00	00				
		غير موافق	09	29%				

0.000	20.965	0.814	3.06	%35.5	11	محايد	تخضع مهنة المحاسبة في الجزائر إلى تنظيم مهني محكم و فعال.	03
				%35.5	11	موافق		
				00	00	موافق بشدة		
0.000	17.807	0.948	3.03	00	00	غير موافق بشدة	(03) متطلبات الخبرة المهنية لمدة تفوق سنوات قبل الممارسة المهنية تعتبر مدة كافية .	04
				%41.9	13	غير موافق		
				%12.9	04	محايد		
				%45.2	14	موافق		
				00	00	موافق بشدة		
0.000	27.845	0.845	4.23	00	00	غير موافق بشدة	من الضروري إدراج رسكلة دورية للمحاسبين تمكنهم من رفع كفاءاتهم المهنية وتحسين مستواهم المعرفي.	05
				%6.5	02	غير موافق		
				%6.5	02	محايد		
				%45.2	14	موافق		
				%41.9	13	موافق بشدة		
0.000	25.132	0.657	2.97	00	00	غير موافق بشدة	يتحلى ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر بأداب و سلوكيات المهنة.	06
				%22.6	07	غير موافق		
				%58.1	18	محايد		
				%19.4	06	موافق		
				00	00	موافق بشدة		
0.000	17.181	0.983	3.03	%3.2	01	غير موافق بشدة	يخضع ممارسي مهنة المحاسبة بالجزائر في تأدية المهام الموكلة إليهم إلى المعايير المحاسبية الدولية .	07
				%32.3	10	غير موافق		
				%25.8	08	محايد		
				%35.5	11	موافق		
				%3.2	01	موافق بشدة		
0.000	22.127	0.381	3.267				المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على نتائج برنامج SPSS و النتائج المتحصلة عليها من الإستبيان الإلكتروني.

تشير بيانات الجدول رقم (09) وفقا للآراء العينة المشمولة بالدراسة إلى ما يلي:

- من خلال الفقرة الأولى نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة ومحاييد بمتوسط حسابي قدره 3.00 وإنحراف معياري قيمته 0.775 ، الأمر الذي يؤكد بأن ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر يقومون بتأدية المهام المنوطة بهم بشكل موحد ، وفق نفس النظام المحاسبي المعمول به.
- من خلال الفقرة الثانية نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة بمتوسط حسابي قدره 3.55 وإنحراف معياري قيمته 0.810، الأمر الذي يؤكد بأن كل من المهارات ، القيم ، الأخلاقيات و الإتجاهات المهنية تمكن من تأدية المهام المنوطة بشكل صحيح.
- من خلال الفقرة الثالثة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة و محايد بنفس النسبة بمتوسط حسابي قدره 3.06 وإنحراف معياري قيمته 0.814 ، الأمر الذي يؤكد بأن تخضع مهنة المحاسبة في الجزائر إلى تنظيم مهني محكم و فعال.
- من خلال الفقرة الرابعة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى غير موافقة بمتوسط حسابي قدره 3.03 وإنحراف معياري قيمته 0.948 ، الأمر الذي يؤكد بأن متطلبات الخبرة المهنية لمدة تفوق (03) سنوات قبل الممارسة المهنية تعتبر مدة غير كافية.
- من خلال الفقرة الخامسة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة بشدة بمتوسط حسابي قدره 4.23 وإنحراف معياري قيمته 0.845 ، الأمر الذي يؤكد بأن من الضروري إدراج رسكلة دورية للمحاسبين تمكنهم من رفع كفاءاتهم المهنية وتحسين مستواهم المعرفي.
- من خلال الفقرة السادسة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى محايد بمتوسط حسابي قدره 2.97 وإنحراف معياري قيمته 0.657 ، عدم القدرة على التحليل في هذه الحالة لإنقسام العينة ما بين مؤيد و معارض .
- من خلال الفقرة السابعة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة بمتوسط حسابي قدره 3.03 وإنحراف معياري قيمته 0.983 ، الأمر الذي يؤكد بأن يخضع ممارسي مهنة المحاسبة بالجزائر في تأدية المهام الموكلة إليهم إلى المعايير المحاسبية الدولية.

بعد القيام بتحليل نتائج الجدول رقم (09) من خلال كل فقرة علي حدا أفوم الأن بالتعليق عن الفرضية الاساسية و بشكل عام وذلك حسب آراء افراد عينة الدراسة من خلال المتوسط الحسابي لجميع فقرات هذا المحور، حيث قدر المتوسط الحسابي بقيمة 3.267 ، وإنحراف معياري قدر 0.381 ، أين كانت قيمة تساوي



22.127 ، وكان معدل مستوى الدلالة 0.000 وهو أقل من 0.05 والتي تعني أن المتوسط ذو معنوية إحصائية بإتجاه عام يتمحور حول موافق بإتجاه (درجة عالية) ومن هنا نستطيع تعميم هذه الفرضية بالقبول على أفراد عينة الدراسة على دراية بالجانب المهني المحاسبي غير انة إكتفو بالحياد والتحفظ حول خضوع ممارسي مهنة المحاسبة بالجزائر في تأدية المهام الموكلة إليهم إلى المعايير المحاسبية الدولية وكذا تحليهم بالأداب وسولكات المهنية.

الفرع الثالث : دراسة وتحليل نتائج المحور الثالث(دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة) :

جدول 9 نتائج حساب الوسيط الحسائي والانحراف المعياري للمحور الثالث دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة

الرقم	الفقرات	الآراء	التكرار	النسبة	المتوسط الحسائي	الانحراف المعياري	قيمة T	مستوى الدلالة
01	تمتع المكونين و الاساتذة بالكفاءة المطلوبة في حسب معايير التعليم المحاسبي الدولية يساهم بشكل كبير و فعال في الرفع من جودة مهنة المحاسب.	غير موافق بشدة	00	00	4.29	0.739	32.321	0.000
		غير موافق	01	3.2%				
		محايد	02	6.5%				
		موافق	15	48.4%				
02	تساهم الملتقيات و المؤتمرات الدولية التي تنظم على مستوى الجامعات في الرفع من مستوى التعليم المحاسبي و تحسين جودة مهنة المحاسبة.	غير موافق بشدة	01	3.2%	3.81	0.833	25.429	0.000
		غير موافق	01	3.2%				
		محايد	05	16.1%				
		موافق	20	64.5%				
		موافق بشدة	04	12.9%				

0.000	28.951	0.844	4.39	01	غير موافق بشدة	التعليم مدى الحياة و التطور المهني المستمر أمريين ضروريين في الحياة المهنية للمحاسب لمواكبة التطورات في مجال المحاسبة.	03
				00	غير موافق		
				01	محايد		
				13	موافق		
				16	موافق بشدة		
0.000	23.500	0.871	3.68	00	غير موافق بشدة	المحتوى المعرفي لبرامج التعليم المحاسبي (مقاييس التدريس) تمكن من تحسين جودة مهنة المحاسبة.	04
				05	غير موافق		
				03	محايد		
				20	موافق		
				03	موافق بشدة		
0.000	33.524	0.638	3.84	00	غير موافق بشدة	متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي تمكن من حماية المصلحة العامة و تساعد على اتخاذ قرارات مهنية ملائمة.	05
				02	غير موافق		
				03	محايد		
				24	موافق		
				02	موافق بشدة		
0.000	12.011	1.077	2.32	07	غير موافق بشدة	برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية قادرة على مواكبة التطور المستمر الذي يعرفه واقع المهنة .	06
				13	غير موافق		
				04	محايد		
				07	موافق		
				00	موافق بشدة		

0.000	37.175	0.643	4.29	00	00	غير موافق بشدة	ضرورة دعوة المهنيين المحاسبين الى مدرجات الجامعة لتلقيهم أهم متطلبات الميدان .	07
				00	00	غير موافق		
				%9.7	03	محايد		
				%51.6	16	موافق		
				%38.7	12	موافق بشدة		
0.000	32.529	0.729	4.26	00	00	غير موافق بشدة	معايير التعليم المحاسبي الدولية تمكن المحاسب من اداء مهامه بشكل أفضل .	08
				%3.2	16	غير موافق		
				%6.5	02	محايد		
				%51.6	16	موافق		
				%38.7	12	موافق بشدة		
0.000	28.18	0.377	3.858				المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على نتائج برنامج SPSS و النتائج المتحصلة عليها من الإستبيان الإلكتروني.

تشير بيانات الجدول رقم (10) وفقاً للآراء العينة المشمولة بالدراسة الى ما يلي:

- من خلال الفقرة الأولى نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة بمتوسط حسابي قدره 4.29 وإنحراف معياري قيمته 0.739، الأمر الذي يؤكد بأن تمتع المكونين و الاساتذة بالكفاءة المطلوبة في حسب معايير التعليم المحاسبي الدولية يساهم بشكل كبير و فعال في الرفع من جودة مهنة المحاسب.
- من خلال الفقرة الثانية نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة بمتوسط حسابي قدره 3.81 وإنحراف معياري قيمته 0.833، الأمر الذي يؤكد بأن تساهم الملتقيات و المؤتمرات الدولية التي تنظم على مستوى الجامعات في الرفع من مستوى التعليم المحاسبي وتحسين جودة مهنة المحاسبة.
- من خلال الفقرة الثالثة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة بشدة بمتوسط حسابي قدره 4.39 وإنحراف معياري قيمته 0.844 ، الأمر الذي يؤكد بأن التعليم مدى الحياة و التطور المهني المستمر أمرين ضروريين في الحياة المهنية للمحاسب لمواكبة التطورات في مجال المحاسبة.

- من خلال الفقرة الرابعة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة بمتوسط حسابي قدره 3.68 وإنحراف معياري قيمته 0.871، الأمر الذي يؤكد بأن المحتوى المعرفي لبرامج التعليم المحاسبي (مقاييس التدريس) تمكن من تحسين جودة مهنة المحاسبة.
- من خلال الفقرة الخامسة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة بمتوسط حسابي قدره 3.84 وإنحراف معياري قيمته 0.638 ، الأمر الذي يؤكد بأن متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي تمكن من حماية المصلحة العامة و تساعد على اتخاذ قرارات مهنية ملائمة.
- من خلال الفقرة السادسة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى غير موافقة بمتوسط حسابي قدره 2.32 وإنحراف معياري قيمته 1.077 ، الأمر الذي يؤكد بأن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية غير قادرة على مواكبة التطور المستمر الذي يعرفه واقع المهنة .
- من خلال الفقرة السابعة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة بمتوسط حسابي قدره 4.29 وإنحراف معياري قيمته 0.643، الأمر الذي يؤكد بأن ضرورة دعوة المهنيين المحاسبين الى مدرجات الجامعة لتلقي أهم متطلبات الميدان .
- من خلال الفقرة الثامنة نرى بأن آراء عينة الدراسة مالت إلى موافقة بمتوسط حسابي قدره 4.26 وإنحراف معياري قيمته 0.729، أمر الذي يؤكد بأن معايير التعليم المحاسبي الدولية تمكن المحاسب من اداء مهامه بشكل أفضل .
- بعد القيام بتحليل نتائج الجدول رقم (10) من خلال كل فقرة علي حدا أقوم الآن بالتعليق عن الفرضية الأساسية و بشكل عام وذلك حسب آراء افراد عينة الدراسة من خلال المتوسط الحسابي لجميع فقرات هذا المحور، حيث قدر المتوسط الحسابي بقيمة 3.858 ، وإنحراف معياري قدر 0.377 ، أين كانت قيمة t تساوي 28.18 ، وكان معدل مستوى الدلالة 0.000 وهو أقل من 0.05 والتي تعني أن المتوسط ذو معنوية إحصائية بإتجاه عام يتمحور حول موافق بإتجاه (درجة عالية) ومن هنا نستطيع تعميم هذه الفرضية بالقبول على أفراد عينة الدراسة على ترى أن التعليم المحاسبي بالجزائر يساهم في جودة مهنة المحاسبة.

جدول 10 يبين درجة الارتباط بين كل من التعليم المحاسبي، جودة مهنة المحاسبة، ودور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة.

البيان	واقع التعليم المحاسبي في الجزائر	جودة مهنة المحاسبة	دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة
واقع التعليم المحاسبي في الجزائر	معامل الارتباط	0.884	0.886
	مستوى الدلالة	0.000	0.000
جودة مهنة المحاسبة	معامل الارتباط	1	0.70
	مستوى الدلالة	0.000	0.000
دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة	معامل الارتباط	0.70	1
	مستوى الدلالة	0.000	0.000

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على نتائج برنامج SPSS.

من خلال الجدول رقم (11) أعلاه نلاحظ أن درجة الارتباط بين الثلاثة قوية جدا (0.88) وهي تقترب من (1)، أي ما يدل على التأثير القوي و المتبادل بين عناصر المحاور، وهذا أمر طبيعي في وجهة نظري، لكون العلاقة بين كل من التعليم المحاسبي و جودة مهنة المحاسبة و دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة هي علاقة تكامل، مع بقاء أخرى ثابتة.

المطلب الثالث : دراسة وتحليل نتائج الاستبيان :

قمت بإختبار الفرضيات، حيث تم صياغة فرضيتين فرعيتين لكل فرضية، إحداهما هي فرضية العدم (H0) وأخرى هي الفرضية البديلة (H1) وكانت النتائج كالتالي:

الفرع الأول: إختبار الفرضية الأولى

والتي كان مفادها بأن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية تضمن الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية بحيث أن :

H0: برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية تضمن الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية.

H1: برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية لا تضمن الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية.

وقد بلغت قيمة T المحسوبة عند درجة حرية 30 قيمة 14.781 ، بالمقارنة هذه القيمة T المجدولة عند مستوى معنوية 5% ودرج حرية 30، نجد أن T المحسوبة أكبر من T المجدولة ، كما أن قيمة SIG عند مستوى معنوية 5% يساوي الى 0.000 وهي قيمة اقل تماما من 0.05 أي 5% وعليه نرفض الفرضية العدم ، ونقبل الفرضية البديلة H1.

### الفرع الثاني : إختبار الفرضية الثانية

والتي كان مفادها خضوع ممارسي مهنة المحاسبة بالجزائر في تأدية المهام الموكلة إليهم إلى المعايير المحاسبية الدولية بحيث أن :

H0: يخضع ممارسي مهنة المحاسبة بالجزائر في تأدية المهام الموكلة إليهم إلى المعايير المحاسبية الدولية.

H1: لا يخضع ممارسي مهنة المحاسبة بالجزائر في تأدية المهام الموكلة إليهم إلى المعايير المحاسبية الدولية.

وقد بلغت قيمة T المحسوبة عند درجة حرية 30 قيمة 22.127 ، بالمقارنة هذه القيمة T المجدولة عند مستوى معنوية 5% ودرج حرية 30، نجد أن T المحسوبة أكبر من T المجدولة ، كما أن قيمة SIG عند مستوى معنوية 5% يساوي الى 0.000 وهي قيمة اقل تماما من 0.05 أي 5% وعليه نرفض الفرضية العدم ، ونقبل الفرضية البديلة H1.

### الفرع الثالث : إختبار الفرضية الثالثة

والتي كان مفادها برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية قادرة على مواكبة التطور المستمر الذي يعرفه واقع المهنة بحيث أن.

H0: برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية قادرة على مواكبة التطور المستمر الذي يعرفه واقع المهنة.

H1: برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية غير قادرة على مواكبة التطور المستمر الذي يعرفه واقع المهنة.

وقد بلغت قيمة T المحسوبة عند درجة حرية 30 قيمة 28.18 ، بالمقارنة هذه القيمة T المجدولة عند مستوى معنوية 5% ودرج حرية 30، نجد أن T المحسوبة اكبر من T المجدولة ، كما أن قيمة SIG عند مستوى معنوية 5% % يساوي الى 0.000 وهي قيمة اقل تماما من 0.05 أي 5% وعليهنرفضفرضية العدم ، ونقبل الفرضية البديلة .H1

## خلاصة الفصل :

من خلال هذا الفصل حاولت توضيح وإبراز واقع التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر وجودة مهنة المحاسبة من وجهة نظر أهل الإختصاص من أساتذة كذا ممارسي المهنة، وهذا من خلال تصميم إستبيان إلكتروني يحتوي على العديد من الأسئلة حول واقع التعليم المحاسبي والأساليب التي يعتمد عليها، ومدى تأثير هذا التعليم على جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق المعايير الدولية، إضافة إلى تقييم مدخلات التعليم المحاسبي الحالي و مستوى التعليم المحاسبي و برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية، فضلا عن ذلك فقد فحصت مدى خضوع مهنة المحاسبة إلى تنظيم مهني محكم وفعال، وكذا مدى إلتزام ممارسيها بتأدية المهام الموكلة إليهم حسب المعايير المحاسبية الدولية، حيث قمنا بتبويب البيانات المتحصل عليها بإستعمال برنامج المعالجة المعطيات SPSS وبعدها قمنا بتحليل البيانات على أساس الإحصائيات المتحصل عليها للخروج بنتائج حول الموضوع.

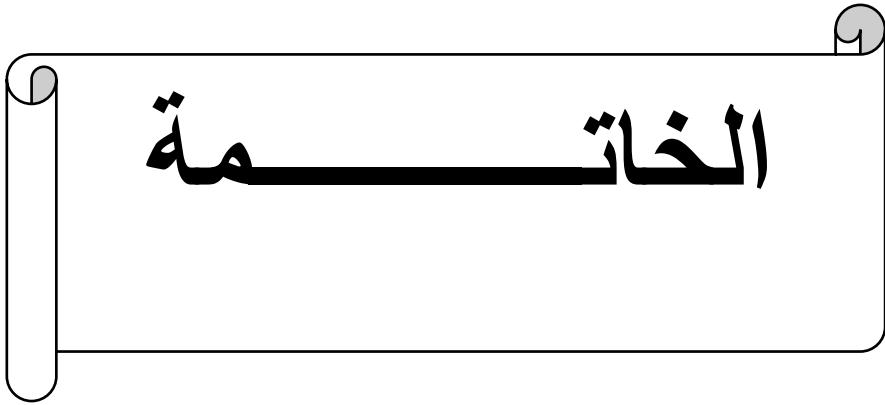
حيث كانت النتائج المتوصل إليها من هذه الدراسة من وجهة رأي عينة المجتمع محل إستبانتنا كما يلي:

\* مستوى التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية يعد مرضي كما تسعى مدخلات التعليم المحاسبي الحالي إلى تحقيق أهداف محددة ، وأنه يوجد توافق بين متطلبات الإلتحاق ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعة و المتطلبات وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية ، في حين تبقى برامج التعليم المحاسبي المعتمدة غير قادرة على الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية و أن الحجم الساعي المتاح للطلبة في دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية يعد غير كاف.

\* ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر يقومون بتأدية المهام المنوطة لهم بشكل موحد، وفق نفس النظام محاسبي المعمول به، كما أن مهنة المحاسبة في الجزائر تخضع إلى تنظيم مهني محكم وفعال.

\* إن الملتقيات والمؤتمرات الدولية التي تنظم على مستوى الجامعات و كذا تمتع المكونين و الأساتذة بالكفاءة المطلوبة في تدريس معايير التعليم المحاسبي الدولية أمران رئيسيان يساهمان بشكل كبير في الرفع من مستوى التعليم المحاسبي و تحسين جودة مهنة المحاسبة ، مما يستوجب الأمر إعطاء قدر كبير من الأهمية لهذين النقطتين نظرا للدور الفعال الذي يؤديانه.





### الخاتمة::

تناولت هذه الدراسة دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق معايير الدولية وذلك من خلال الإعتماد على برامج تعليم محاسبي تحاكي متطلبات معايير التعليم المحاسبية الدولية، وبالاعتماد على النتائج المستخلصة من العينة محل الدراسة، تم إستخلاص جملة من مزايا وإيجابيات واقع التعليم المحاسبي في الجزائر، لكن بالموازاة مع ذلك تم تحسس بعض أسباب القصور في العملية التعليمية والتي كان من أهمها أن الحجم الساعي المتاح للطلبة في دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية يعد غير كاف كما أن الخطط الدراسية لتخصصات المحاسبة في الجامعات الجزائرية لا تضمن الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية في حين يبقى الطرح حول تحلي ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر بأداب و سلوكيات المهنة ما بين مؤيد و معارض وهذا راجع إلى وجهة رأي كل فرد من أفراد العينة المدروسة، غير أن الضمير المهني و أداب و سلوكيات المهنة مسلمت في ذهن كل واحد منا لا تحتاج برهنة في ذلك، وعلى هذا الأساس حاولت من خلال هذه المذكرة دراسة جانبين رئيسيين من الجوانب المتعلقة بالمحاسبة، وهما جانب التعليم المحاسبي و دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة وذلك من خلال دراسة الإشكالية التالية:

كيف يمكن للتعليم المحاسبي أن يعزز جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق المعايير الدولية IES ؟

### النتائج والتوصيات :

#### ➤ النتائج :

وبعد دراسة مختلف الجوانب المتعلقة بالموضوع وفي ضوء تحليل بيانات الدراسة الميدانية في الجزء السابق تم إستخلاص النتائج التالية :

- ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر يقومون بتأدية المهام المنوطة بهم بشكل موحد، وفق نفس النظام المحاسبي المعمول به.

- إن كل من المهارات ، القيم ، الأخلاقيات والإتجاهات المهنية تمكن من تأدية المهام المنوطة بشكل صحيح.

- تخضع مهنة المحاسبة في الجزائر إلى تنظيم مهني محكم و فعال.

- متطلبات الخبرة المهنية لمدة تفوق (03) سنوات قبل الممارسة المهنية تعتبر مدة كافية .

- من الضروري إدراج رسكلة دورية للمحاسبين تمكنهم من رفع كفاءاتهم المهنية وتحسين مستواهم المعرفي.

- يتحلى ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر بأداب و سلوكيات المهنة.
- يخضع ممارسي مهنة المحاسبة بالجزائر في تأدية المهام الموكلة إليهم إلى المعايير المحاسبية الدولية.
- تتمتع المكونين و الاساتذة بالكفاءة المطلوبة في حسب معايير التعليم المحاسبي الدولية يساهم بشكل كبير و فعال في الرفع من جودة مهنة المحاسب.
- تساهم المنتقيات و المؤتمرات الدولية التي تنظم على مستوى الجامعات في الرفع من مستوى التعليم المحاسبي و تحسين جودة مهنة المحاسبة.
- التعليم مدى الحياة و التطور المهني المستمر أمرين ضروريين في الحياة المهنية للمحاسب لمواكبة التطورات في مجال المحاسبة.
- المحتوى المعرفي لبرامج التعليم المحاسبي (مقاييس التدريس) تمكن من تحسين جودة مهنة المحاسبة.
- متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي تمكن من حماية المصلحة العامة و تساعد على اتخاذ قرارات مهنية ملائمة.
- ضرورة دعوة المهنيين المحاسبين الى مدرجات الجامعة لتلقين أهم متطلبات الميدان.
- معايير التعليم المحاسبي الدولية تمكن المحاسب من اداء مهامه بشكل أفضل.

### ➤ التوصيات :

- لنختتم هذه الدراسة بتوصيات نذكر من أهمها ما يلي :
- إن من مسؤولية القائمين على إدارة برامج التعليم المحاسبي في الجزائر، الإهتمام بتزويد طلبة المحاسبة بمهارات عالية والرفع من مستواهم المعرفي.
- العمل على زيادة الحجم الساعي في تلقين الدروس لمدخلات العملية التعليمية (الطلبة) بما يتوافق و المستوى المطلوب، مع الحرص على تنوع و زيادة برامج التعليم المحاسبي بغية الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة في المجال المحاسبي، سواء تعليمي كان أو مهني.

- على الجامعات الجزائرية أن تراعي عند تقديمها لبرامج تعليم محاسبية المعايير الخاصة بالتعليم المحاسبي الدولي لترقى إلى المستوى العاملي في التعليم المحاسبي.
- يرى أغلبية أفراد العينة أن ممارسي مهنة المحاسبة بالجزائر لا يخضعون في تأدية المهام الموكلة إليهم إلى المعايير المحاسبية الدولية هذا ما يؤثر سلبا على مردودية الفرد الممارس للمهنة من جهة و المصلحة العامة من جهة أخرى.
- ضرورة إيلاء اخلاقيات مهنة المحاسبة أهمية خاصة والانتقال في تدريسها من مستوى النقل المعرفي للمعلومات إلى مستوى نقل المهارات والسلوكيات لدى طالب المحاسبة وهذا يشمل إستخدام مهارات العرض والإتصال والتواصل مع الآخرين والمهارات الشخصية ولعب الأدوار ومواجهة حل المشكلات والأزمات وخصوصا الأخلاقية منه.
- يرى أفراد العينة المدروسة أنه من الضروري إدراج دورات تكوينية و رسكلة للمحاسبين حيث تمكنهم من رفع كفاءاتهم المهنية وتحسين مستواهم المعرفي.
- تتمتع المكونين و الأساتذة بالكفاءة المطلوبة في تدريس معايير التعليم المحاسبي الدولية يساهم بشكل كبير و فعال في الرفع من جودة مهنة المحاسب، ومن ثم يستلزم الأمر إعطاء أهمية خاصة لعنصر الكفاءة و الدور الذي يلعبه.
- تساهم المنتقيات و المؤتمرات الدولية التي تنظم على مستوى الجامعات في الرفع من مستوى التعليم المحاسبي و تحسين جودة مهنة المحاسبة.

### ❖ آفاق الدراسة :

إن هذه الدراسة تعتبر بداية لمواضيع و دراسات أخرى نذكر منها:

- معايير التعليم المحاسبة الدولية و مدى مساهمتها في الرفع من مستوى التعليم المحاسبي و تحسين جودة مهنة المحاسبة.
- دور التعليم المحاسبي في جودة مهنة المحاسبة.
- واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولي
- دور معايير التعليم المحاسبي الدولية في تحسين جودة مهنة المحاسبة في الجزائر.
- دور التعليم المحاسبي في تحسين أداء الخدمات المحاسبية.

- مسببات تراجع جودة مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر في ظل التطورات المهنية الدولية الحاصلة.



# قائمة المراجع

قائمة المراجع :

أولاً: أطروحات الدكتوراه ورسائل الماجستير :

- 1- حنان عجيلة، إصلاح مهنة المحاسب المعتمد في ضوء النظام المحاسبي المالي ومعايير المحاسبة الدولية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في علوم التسيير، جامعة غرداية، 2020/2019.
- 2- وليد جيدياني، وليد دريهم، ياسين مومن بكوش، دور التعليم المحاسبي في جودة مهنة المحاسبة، دراسة استبنايه بولاية الوادي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، 2018/2017.
- 3- عبدالله بن صالح، اهمية التطوير التعليم المحاسبي في مستجدات معايير الابلاغ المالي الدولية ودورها في تحديد الخدمات المحاسبية في الدولة العربية، رسالة انيل شهادة الدكتوراه، جامعة حسبية بن بوعلي الشلف 2017/2016.
- 4- هجرية بوعزيرة ، نبيلة لندار، واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الابلاغ المالي الدولية ، مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة الماستر اكاديمي ،جامعة الجلائي بونعامة خميس مليانة، 2017.

ثانياً: المقالات:

- 1- أمل عبد الحسين كحيط، أحمد ميري أحمد، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية و الادارية ، المجلد 13، العدد39، العراق، 2016.
- 2- جبار جاسم الربيعي، عوامل بناء المهارات المحاسبية التقنية لطلبة هيئة التعليم التقني، مجلة التقني، مجلد 20، العدد 02، بغداد، 2007.
- 3- محمد عجيلة، أحمد قنيع، مساهمة التعليم المحاسبي الالكتروني في تنمية مهارات طلبة اقسام المحاسبة، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبة والمالية العدد 03، جامعة غرداية، 2016.

ثلاثا: المؤتمرات والملتقيات:

- 1- رفيقة باشا ، ياسمينه عمامرة ، مدى استجابة معايير التأهيل العلمي المحاسبي في الجزائر لمعايير التعليم المحاسبي الدولية في ظل معايير أخلاقيات مهنة المحاسبة ، الماتقى الدولي الاول ، تدويل التعليم المحاسبي : نحو تعزيز القاعدة التعليمية للممارسة المحاسبية، يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي ام بواقي.
- 2- ميلود بورحلة، سعدية بن أحمد، دور معايير التعليم المحاسبي الدولية في تحسين جودة مهنة المحاسبة في الجزائر، الملتقى الدولي الأول حول، تدويل التعليم المحاسبي: نحو تعزيز القاعدة التعليمية للممارسة المحاسبية، يوم 5 أكتوبر 2021 ،جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، جامعة أحمد زبانه غيلزان .
- 3- يوسف السعيد أحمد، سداوي مراد مسعود، دور التعليم المحاسبي في تحسين أداء الخدمات المحاسبية، الملتقى الدولي الأول حول، تدويل التعليم المحاسبي : نحو تعزيز القاعدة التعليمية للممارسة المحاسبية، يوم 5 أكتوبر 2021 ،جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، جامعة المدية .

رابعا: مراجع أجنبية:

- 1 - Awwad Alnesaf & Ahmad Al-Omari, Exploring the development of the accounting profession in Kuwait: an institutional work analysis
- 2 - Ibrahim Adagye DAUDA & autre, Threats and Challenges to Accounting Profession: A Draw Back to the Development of Accounting Practices in Nigeria
- 3 - Shawki M.Farag, The accounting profession in Egypt: Its origin and development.
- 4 - Svetlana N. Karelskaia & autre, DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTING PROFESSION ILLUSTRATED BY THE HISTORY OF RUSSIAN ACCOUNTING SOCIETIES





الملاحق

الملحق رقم (01)

جامعة عين تموشنت بلحاج بوشعيب

كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص محاسبة وجباية معمقة

إستمارة إستبيان

حول

دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة في ظل تطبيق معايير IES الدولية

سيدتي ، سيدي ، تحية طيبة وبعد ...

يمثل هذا الإستبيان في إطار إعداد بحث أكاديمي للحصول على شهادة الماستر في المحاسبة والجباية المعمقة أحد الجوانب الهامة للبحث، حيث يهدف إلى دراسة وتحليل آراء الاكاديميين والمهنيين حول دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة ونوجه عناية سيادتكم أن جميع المعلومات التي سيتم الحصول عليها لن تستخدم إلا لغرض البحث العلمي.

لذلك نرجو من سيادتكم التكرم بمساعدتي والإجابة على أسئلة الإستبيان بدقة وبموضوعية.

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

من إعداد الطالبة : صابري لامية

آلية وأسلوب التعامل مع الاستبيان :

1- يرجى وضع إشارة (X) حسب وجهة نظركم على كافة الفقرات التي يحتويها هذا الاستبيان.

2- وضع إشارة (X) عند وصف البيانات العامة الخاصة بكم.

بيانات عامة :

1/ النوع :

ذكر  أنثى

2/ السن :

أقل من 25 سنة  26-35  36-45  46-55  من 56 سنة

3/ المؤهل العلمي :

ليسانس  ماجستير  ماجستير  دكتوراه  غير ذلك

4/ الخبرة المهنية والأكاديمية :

أقل من 5 سنوات  6-10  11-15  من 15 سنة

5/ التخصص :

محاسبة وجباية معمقة  محاسبة ومالية  مالية المؤسسة  غير ذلك

أ/ واقع التعليم المحاسبي في الجزائر :

الفقرات	غير موافق وبشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق وبشدة
1/ تسعى مدخلات التعليم المحاسبي الحالي إلى تحقيق الأهداف المسطرة.					
2/ مستوى التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مرضي.					
3/ برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية تضمن الالمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية.					
4/ متطلبات الالتحاق بالتعليم المحاسبي في الجزائر مبنية على أسس و قواعد سليمة.					
5/ الحجم الساعي المتاح للطلبة في الدراسة يعد كاف و معقول.					
6/ هنالك توافق بين متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية و متطلبات العمل الميداني.					

ب/ جودة مهنة المحاسبة :

الفقرات	غير موافق وبشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق وبشدة
1/ ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر يقومون بتأدية المهام المنوطة بهم بشكل موحد ، وفق نفس النظام المحاسبي المعمول به.					
2/ ان كل من المهارات ، القيم ، الاخلاقيات و الاتجاهات المهنية تمكن من تأدية المهام المنوطة بشكل صحيح.					
3/ تخضع مهنة المحاسبة في الجزائر إلى تنظيم مهني محكم و فعال.					

					4/ متطلبات الخبرة المهنية لمدة تفوق (03) سنوات قبل الممارسة المهنية تعتبر مدة كافية.
					5/ من الضروري إدراج رسكلة دورية للمحاسبين تمكنهم من رفع كفاءاتهم المهنية وتحسين مستواهم المعرفي.
					6/ يتحلى ممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر بأداب و سلوكيات المهنة.
					7/ يخضع ممارسي مهنة المحاسبة بالجزائر في تأدية المهام الموكلة إليهم إلى المعايير المحاسبية الدولية.

ج/ دور التعليم المحاسبي في تعزيز جودة مهنة المحاسبة:

الفقرات	غير موافق وبشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق وبشدة
1/ تمتع المكونين و الاساتذة بالكفاءة المطلوبة في حسب معايير التعليم المحاسبي الدولية يساهم بشكل كبير و فعال في الرفع من جودة مهنة المحاسب .					
2/ تساهم المنتقيات و المؤتمرات الدولية التي تنظم على مستوى الجامعات في الرفع من مستوى التعليم المحاسبي و تحسين جودة مهنة المحاسبة.					
3/ التعليم مدى الحياة و التطور المهني المستمر أمرين ضروريين في الحياة المهنية للمحاسب لمواكبة التطورات في مجال المحاسبة.					
4/ المحتوى المعرفي لبرامج التعليم المحاسبي (مقاييس التدريس) تمكن من تحسين جودة مهنة المحاسبة.					

## الملاحق

					5/ متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي تمكن من حماية المصلحة العامة و تساعد على اتخاذ قرارات مهنية ملائمة.
					6/ برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية قادرة على مواكبة التطور المستمر الذي يعرفه واقع المهنة .
					7/ ضرورة دعوة المهنيين المحاسبين الى مدرجات الجامعة لتلقين أهم متطلبات الميدان.
					8/ معايير التعليم المحاسبي الدولية تمكن المحاسب من اداء مهامه بشكل أفضل.

\*\*\*\*\*  
 جزيل الشكر على كرم منحنا من وقتكم  
 \*\*\*\*\*

## T-Test

## One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
1أ	31	2.90	1.165	.209
2أ	31	2.68	1.137	.204
3أ	31	2.55	1.121	.201
4أ	31	2.29	.739	.133
5أ	31	2.48	.851	.153
6أ	31	1.87	.670	.120
1ب	31	3.00	.775	.139
2ب	31	3.55	.810	.145
3ب	31	3.06	.814	.146
4ب	31	3.03	.948	.170
5ب	31	4.23	.845	.152
6ب	31	2.97	.657	.118
7ب	31	3.03	.983	.176
1ج	31	4.29	.739	.133
2ج	31	3.81	.833	.150
3ج	31	4.39	.844	.152
4ج	31	3.68	.871	.156
5ج	31	3.84	.638	.115
6ج	31	2.32	1.077	.193
7ج	31	4.29	.643	.115
8ج	31	4.26	.729	.131

## One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
1أ	13.876	30	.000	2.903	2.48	3.33
2أ	13.113	30	.000	2.677	2.26	3.09
3أ	12.661	30	.000	2.548	2.14	2.96
4أ	17.254	30	.000	2.290	2.02	2.56
5أ	16.245	30	.000	2.484	2.17	2.80
6أ	15.538	30	.000	1.871	1.63	2.12
1ب	21.564	30	.000	3.000	2.72	3.28
2ب	24.394	30	.000	3.548	3.25	3.85
3ب	20.965	30	.000	3.065	2.77	3.36
4ب	17.807	30	.000	3.032	2.68	3.38
5ب	27.845	30	.000	4.226	3.92	4.54
6ب	25.132	30	.000	2.968	2.73	3.21
7ب	17.181	30	.000	3.032	2.67	3.39
1ج	32.321	30	.000	4.290	4.02	4.56
2ج	25.429	30	.000	3.806	3.50	4.11
3ج	28.951	30	.000	4.387	4.08	4.70
4ج	23.500	30	.000	3.677	3.36	4.00
5ج	33.524	30	.000	3.839	3.60	4.07
6ج	12.011	30	.000	2.323	1.93	2.72
7ج	37.175	30	.000	4.290	4.05	4.53
8ج	32.529	30	.000	4.258	3.99	4.53



## T-Test

## One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
أ	6	2.4617	.35426	.14462
ب	7	3.2671	.46942	.17742
ج	8	3.8600	.67798	.23970

## One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
أ	17.021	5	.000	2.46167	2.0899	2.8334
ب	18.414	6	.000	3.26714	2.8330	3.7013
ج	16.103	7	.000	3.86000	3.2932	4.4268

**Reliability****Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

	N	%
Valid	31	50.8
Cases Excluded <sup>a</sup>	30	49.2
Total	61	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.729	21

**Reliability****Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

	N	%
Valid	31	50.8
Cases Excluded <sup>a</sup>	30	49.2
Total	61	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.741	6

**Reliability****Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

	N	%
Valid	31	50.8
Cases Excluded <sup>a</sup>	30	49.2
Total	61	100.0

- a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.359	7

**Reliability****Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

	N	%
Valid	31	50.8
Cases Excluded <sup>a</sup>	30	49.2
Total	61	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

**Reliability Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.488	8

## Correlations

## Correlations

		أ	ب	ج
أ	Pearson Correlation	1	.181	.886*
	Sig. (2-tailed)		.732	.019
	N	6	6	6
ب	Pearson Correlation	.181	1	.070
	Sig. (2-tailed)	.732		.881
	N	6	7	7
ج	Pearson Correlation	.886*	.070	1
	Sig. (2-tailed)	.019	.881	
	N	6	7	8

## Frequencies

## Statistics

		1أ	2أ	3أ	4أ	5أ	6أ
N	Valid	31	31	31	31	31	31
	Missing	30	30	30	30	30	30

## Frequency Table

الملاحق

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق وبشدة	3	4.9	9.7	9.7
غير موافق	12	19.7	38.7	48.4
Valid محايد	2	3.3	6.5	54.8
موافق	13	21.3	41.9	96.8
موافق وبشدة	1	1.6	3.2	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

أ٢

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق وبشدة	3	4.9	9.7	9.7
غير موافق	16	26.2	51.6	61.3
Valid محايد	1	1.6	3.2	64.5
موافق	10	16.4	32.3	96.8
موافق وبشدة	1	1.6	3.2	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

أ٣

الملاحق

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق وبشدة	4	6.6	12.9	12.9
غير موافق	16	26.2	51.6	64.5
Valid محايد	2	3.3	6.5	71.0
موافق	8	13.1	25.8	96.8
موافق وبشدة	1	1.6	3.2	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

4أ

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق وبشدة	2	3.3	6.5	6.5
غير موافق	21	34.4	67.7	74.2
Valid محايد	5	8.2	16.1	90.3
موافق	3	4.9	9.7	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

5أ



	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق وبشدة	1	1.6	3.2	3.2
غير موافق	20	32.8	64.5	67.7
Valid محايد	4	6.6	12.9	80.6
موافق	6	9.8	19.4	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

أ

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق وبشدة	8	13.1	25.8	25.8
غير موافق	20	32.8	64.5	90.3
Valid محايد	2	3.3	6.5	96.8
موافق	1	1.6	3.2	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

Frequencies

Statistics

الملاحق

	ب1	ب2	ب3	ب4	ب5	ب6	ب7
Valid	31	31	31	31	31	31	31
Missing	30	30	30	30	30	30	30

Frequency Table

ب1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	9	14.8	29.0	29.0
Valid محايد	13	21.3	41.9	71.0
موافق	9	14.8	29.0	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

ب2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	6	9.8	19.4	19.4
Valid محايد	2	3.3	6.5	25.8
موافق	23	37.7	74.2	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

ب3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	9	14.8	29.0	29.0
Valid محايد	11	18.0	35.5	64.5
موافق	11	18.0	35.5	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

ب4

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	13	21.3	41.9	41.9
Valid محايد	4	6.6	12.9	54.8
موافق	14	23.0	45.2	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

ب5

الملاحق

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	2	3.3	6.5	6.5
محايد	2	3.3	6.5	12.9
Valid موافق	14	23.0	45.2	58.1
موافق وبشدة	13	21.3	41.9	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

6ب

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	7	11.5	22.6	22.6
Valid محايد	18	29.5	58.1	80.6
موافق	6	9.8	19.4	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

7ب

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent

الملاحق

	غير موافق وبشدة	1	1.6	3.2	3.2
	غير موافق	10	16.4	32.3	35.5
Valid	محايد	8	13.1	25.8	61.3
	موافق	11	18.0	35.5	96.8
	موافق وبشدة	1	1.6	3.2	100.0
	Total	31	50.8	100.0	
Missing	System	30	49.2		
	Total	61	100.0		

Frequencies

Statistics

		1ج	2ج	3ج	4ج	5ج	6ج	7ج
N	Valid	31	31	31	31	31	31	31
	Missing	30	30	30	30	30	30	30

Statistics

		8ج
N	Valid	31
	Missing	30

Frequency Table

1ج

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	1	1.6	3.2	3.2
محايد	2	3.3	6.5	9.7
Valid موافق	15	24.6	48.4	58.1
موافق وبشدة	13	21.3	41.9	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

ج 2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق وبشدة	1	1.6	3.2	3.2
غير موافق	1	1.6	3.2	6.5
Valid محايد	5	8.2	16.1	22.6
موافق	20	32.8	64.5	87.1
موافق وبشدة	4	6.6	12.9	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

ج 3

الملاحق

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق وبشدة	1	1.6	3.2	3.2
Valid محايد	1	1.6	3.2	6.5
موافق	13	21.3	41.9	48.4
موافق وبشدة	16	26.2	51.6	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

4ج

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	5	8.2	16.1	16.1
Valid محايد	3	4.9	9.7	25.8
موافق	20	32.8	64.5	90.3
موافق وبشدة	3	4.9	9.7	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

5ج

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
--	-----------	---------	---------------	--------------------

الملاحق

غير موافق	2	3.3	6.5	6.5
محايد	3	4.9	9.7	16.1
Valid موافق	24	39.3	77.4	93.5
موافق وبشدة	2	3.3	6.5	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

6ج

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق وبشدة	7	11.5	22.6	22.6
Valid غير موافق	14	23.0	45.2	67.7
محايد	3	4.9	9.7	77.4
موافق	7	11.5	22.6	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

7ج

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid محايد	3	4.9	9.7	9.7
موافق	16	26.2	51.6	61.3



الملاحق

موافق وبشدة	12	19.7	38.7	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		

ج 8

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
غير موافق	1	1.6	3.2	3.2
محايد	2	3.3	6.5	9.7
Valid موافق	16	26.2	51.6	61.3
موافق وبشدة	12	19.7	38.7	100.0
Total	31	50.8	100.0	
Missing System	30	49.2		
Total	61	100.0		