**الجمهورية اليمنية**

**وزارة التربية والتعليم والبحث العلمي**

**الجامعة الإماراتية الدولية**

**كلية العلوم الإدارية والمالية**

**قسم المحاسبة**

# مدى فاعلية تطبيق الجامعات اليمنية في صنعاء لمعايير التعليم المحاسبي الدولية في تحقيق جودة العملية التعليمية

**( دراسة ميدانية على الجامعات اليمنية في صنعاء )**

**قدم هذا البحث لاستكمال متطلبات الحصول على درجه البكالوريوس في تخصص المحاسبة.**

**إعداد الطلاب/**

**اسامه نبيل خليل**

**فضل مبارك**

**ايمن المنبهي**

**عبد الحفيظ العريقي**

**محمد القباطي**

**يوسف الديلمي**

**إشراف الدكتور/**

**ياسر الماوري**

2025م - 1447هـ

**قال تعالى:**

---

**" يرفع الذين آمنو منكم والذين أوتوا العلم درجات والله بما تعملون خبير"**

---

**"المجادلة، آية:11"**

**Republic of Yemen**

**Ministry of Higher Education & Scientific Research**

**Emirate International University**

**Faculty of Administrative and Financial Science**

**الجمهورية اليمنية**

وزارة التربية والتعليم والبحث العلمي

الجامعة الإماراتية الدولية

كلية العلوم الإدارية والمالية

**قسم المحاسبة**

إقرار المشروع من الطلبة

## (Students Signature Page)

## مدى تطبيق الجامعات اليمنية لمعايير التعليم المحاسبي

نحن الطلبة موقعين أدناه، نقر انه تم إنجاز هذا البحث من قبلنا، وبجهد ذاتي منا، وبمساعدة المشرف والمقدم لاستكمال متطلبات الحصول على درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة كلية العلوم الادارية والمالية.

| م | اسم الطالب | التوقيع |
|---|---|---|
| 1 | اسامه نبيل أنور حليل | |
| 2 | فضل مبارك | |
| 3 | ايمن المنبهي | |
| 4 | محمد القباطي | |
| 5 | عبدالحفيظ العريقي | |
| 6 | يوسف الديلمي | |

**Republic of Yemen**

**Ministry of Higher Education & Scientific Research**

**Emirate International University**

**Faculty of Administrative and Financial Science**

**الجمهورية اليمنية**

وزارة التربية والتعليم والبحث العلمي

الجامعة الإماراتية الدولية

كلية العلوم الإدارية والمالية

**قسم المحاسبة**

## إقرار المشروع من المشرف

## (Supervisor Signature Page)

## مدى تطبيق الجامعات اليمنية لمعايير التعليم المحاسبي

تم الإشراف على هذا البحث من قبلنا، والمقدم لاستكمال متطلبات الحصول على درجة البكالوريوس في المحاسبة.

كلية العلوم الإدارية والمالية

الجامعة الإماراتية

**اسم المشرف: د. ياسر الماوري**

**التوقيع:**

# الإهداء

**نهدي بحثنا الى من قال الله فيهم**

**(وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا)**

**آبائنا وأمهاتنا حفظهم الله ورعاهم...**

**الى دكاترتنا ومعلمينا...**

**الى كل الأصدقاء وزملاء المسيرة الدراسية...**

## شكر وتقدير

الشكر والثناء لله عز وجل أولا على نعمه الصبر والقدرة على انجاز العمل.

ونتقدم بالشكر والتقدير إلي دكتورنا الفاضل / **ياسر الماوري** الذي تفضل بإشرافه على هذا البحث، ولكل ما قدمه لنا من دعم وتوجيه وإرشاد.

وكما نتقدم بالشكر والتقدير الى عميد الكلية الأستاذ الدكتور/ محمد الكهالي

وكذلك الشكر والتقدير موصول لرئيس قسم المحاسبة الدكتور/ فهمي الدقاف

كذلك الشكر والتقدير موصول الى جميع كادر هيئة التدريس وكل شخص ساعدنا من اجل إتمام هذه الدراسة...

| قائمة المحتويات | |
|---|---|
| الموضوع | رقم الصفحة |
| صفحه الغلاف | |
| الآية الكريمة | II |
| إقرار البحث من الطلاب | III |
| إقرار البحث من المشرف | IV |
| إهداء | V |
| شكر وتقدير | VI |
| قائمة المحتويات | VII |
| قائمة الجداول | VIII |
| قائمة الاشكال | IX |
| ملخص البحث | X |

| **الفصل الأول: المبحث الأول: الإطار العام للدراسة** | |
|---|---|
| المقدمة | 2 |
| مشكلة البحث | 2 |
| أهمية البحث | 3 |
| أهداف البحث | 3 |
| فرضيات البحث | 3 |
| منهجية البحث | 3 |
| حدود البحث | 4 |
| **المبحث الثاني: البحوث السابقة** | 5 |
| البحوث السابقة والتعليق عليها | 6 |
| **الفصل الثاني: الإطار النظري للبحث** | |
| **المبحث الأول** :معايير التعليم المحاسبي | 11 |
| مفهوم التعليم المحاسبي وأهميته | 12 |
| عناصر التعليم المحاسبي | 13 |
| جودة وتطوير مهنة المحاسبة في التعليم المحاسبي | 14 |
| مقومات تحقق جودة مهنة المحاسبة | 17 |
| **المبحث الثاني:** المعيار الرابع والخامس من معايير التعليم المحاسبي | 21 |
| مقدمه عن القيم والاخلاقيات المهنية | 22 |
| امثلة على القيم والاخلاقيات المهنية | 23 |
| مدى التزام الجامعات اليمنية بمعيار القيم والاخلاقيات المهنية | 25 |
| مفهوم متطلبات الخبرة المهنية | 27 |
| أنواع الخبرات المهنية | 28 |

| | |
|---|---|
| **الفصل الثالث: البحث الميداني** | |
| منهج البحث | 33 |
| مجتمع وعينة البحث | 34 |
| أداة البحث | 35 |
| مقياس البحث | 36 |
| تقييم أدوات القياس | 37 |
| الأساليب الإحصائية المستخدمة | 40 |
| **الفصل الرابع: عرض وتحليل بيانات البحث واختيار الفرضيات** | |
| عرض وتحليل البيانات الأولية لعينة البحث | 42 |
| عرض وتحليل البيانات البحث الأساسية | 44 |
| اختبار فرضيات البحث | 50 |
| نتائج وتوصيات البحث | 51 |
| المراجع | 53 |


**قائمه الجداول**


| رقم الجدول | اسم الجدول | رقم الصفحة |
|---|---|---|
| 1 | الاستبانات الموزعة والمعادة | 34 |
| 2 | مقياس درجة الاستبانة على عبارات الاستبيان | 35 |
| 3 | معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات المعيار الرابع القيم والاخلاقيات المهنية | 37 |
| 4 | معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات المعيار الخامس الخبرة المهنية | 39 |
| 5 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للمؤهل العلمي | 42 |
| 6 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للمسمى الوظيفي | 43 |
| 7 | التحليل الوصفي والاحصائي لإجابات عينة الدراسة على المعيار الرابع القيم والاخلاقيات المهنية | 44 |
| 8 | التحليل الوصفي والاحصائي لإجابات عينة الدراسة على المعيار الخامس الخبرة المهنية | 47 |
| 9 | نتائج اختبار t للعينة الواحدة للفرضية الاولى | 50 |
| 10 | نتائج اختبار t للعينة الواحدة للفرضية الثانية | 51 |

**قائمه الاشكال**


| رقم الشكل | اسم الشكل | رقم الصفحة |
|---|---|---|
| 1 | توزيع العينة حسب المؤهل العلمي | 42 |
| 2 | توزيع العينة حسب المسمى الوظيفي | 43 |

**ملخص البحث**

هدف البحث الى التعرف على مدى تطبيق معياري التعليم المحاسبي المعيار الرابع (القيم والاخلاقيات المهنية ) والمعيار الخامس (متطلبات الخبرة المهنية) لدى الجامعات اليمنية في صنعاء، وتنبع أهمية البحث في ان معايير التعليم المحاسبي تعمل على تقليل الاختلافات في الممارسات العملية بين الجامعات اليمنية مما يؤدي الى اتساق أسس المعلومات وزيادة جودة العملية التعليمية، ومن أجل تحقيق هذا الهدف تم جمع البيانات بواسطة الاستبانة من الكادر التعليمي في الجامعات اليمنية، اما عينة الدراسة فتم اختبار مفرداتها من هذا المجتمع المدروس وذلك عن طريق أسلوب العينة العشوائية حيث تم توزيع عدد (60) استبانة وتم الإجابة على جميعها من اجل تحقيق أهداف الدراسة فقد تم تغطية الجانب النظري من الدراسة من خلال الاطلاع الدراسات والمجلات التي تتعلق بموضوع البحث وأيضا التعليمات والقوانين والمعايير ذات العلاقة وقد تم اتباع هذا المنهج الوصفي التحليلي لتغطية الجانب الميداني من خلال تصميم استبانة وقد توزيعها على الكادر الاكاديمي في الجامعات موضوع الدراسة ومن خلال تحليل البيانات تم التوصل الى ان الجامعات

وقد توصلت نتائج البحث الى مجموعة من النتائج أهمها:

1/ مدى التطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والاخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية موضع الدراسة بلغت درجة تطبيقه مرتفعة.

2/ مدى التطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية في الجامعات اليمنية موضع الدراسة بلغت درجة تطبيقه مرتفعة.

وأوصى الباحثون الى مجموعة من التوصيات من أهمها:

1/ تعزيز الاهتمام في عملية التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز تجنب طلبة المحاسبة للمواقف التي تؤثر على الحياد او تدفع الى التحيز او الوقوع تحت تأثير الغير عند ممارستهم للمهنة.

2/ تعزيز الاهتمام في عملية التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز متابعة طلبة المحاسبة على للمستجدات المهنية والإلمام بها والتي تصدر عن المنظمات المهنية والهيئات والمؤسسات المحلية والدولية في مجال المحاسبة

# الفصل الأول: المبحث الأول

## الإطار العام للبحث

**مقدمة البحث:**

انطلاقا من أهمية التعليم المحاسبي الجامعي ودورة في التنمية الاقتصادية في الدول، يتعين على خريج تخصص المحاسبة ان يحظى بتأهيل خاص يساعده على اداء وظائفه بصورة ايجابية وفعالة ، وأصبح يتعين على الجامعات ان توفر كل متطلبات التعليم حتى تساهم في اعداد وتأهيل خريجي تخصص المحاسبة اكفاء تكون لهم مساهمة في عجلة التنمية الاقتصادية في بلدانهم ، حيث تعتبر الخطط والمناهج الدراسية المتمثلة في معايير التعليم المحاسبي الدولية في الجامعات اليمنية الركيزة الاساسية والمهمة لتحقيق الاهداف المنشودة من عملية التعليم المحاسبي الجامعي، لذا على واضعي المناهج الدراسية مواكبة عصر الانفتاح الاقتصادي والتطور العلمي من اجل تلبية احتياجات هذا العصر، ومواكبة البلدان المتقدمة علميا في هذا المجال ، وهكذا يجب العمل باستمرار على مراجعة المناهج الدراسية لتخصص المحاسبة وخلق نموذج تعليمي جديد يتسم بالمرونة والابتكار والابداع .

وبهدف تخريج كادر محاسبي مؤهل قادر على مواكبة التحولات السريعة التي تطرأ على الاقتصاد العالمي ، يجب التأكد من ان الخطط الدراسية ووصف المساقات ومخرجات التخصص قد وضعت بما يتماشى مع معايير التعليم المحاسبي الدولية واحتياجات اسواق العمل.

من هذا المنطلق سوف يركز هذا البحث على مدى تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية ، من خلال الدراسة التحليلية للكادر الاكاديمي في الجامعات موضع الدراسة من خلال الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية لدى خريجي برنامج البكالوريوس في المحاسبة من الجامعات اليمنية وكذلك للتحقق من أن المناهج الدراسية جاءت لتلبي الغرض المنشود وهو اكساب الخريج المهارات المطلوبة للتعلم وامتلاك المعارف والمهارات المتكاملة الخاصة بالمحاسبة وتوظيفها في بناء المعرفة والمنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي.

**مشكله البحث:**

هي ظاهرة معينة تتطلب المعالجة بالأساليب العلمية والمنهج العلمي ويتضح مما سبق..

تتمثل مشكلة البحث في عدم وضوح ما إذا كانت الجامعات اليمنية تطبق المعايير الخاصة بالتعليم المحاسبي وفقا للمعايير الدولية ونسبة العمل بهذه المعايير ولهذا فإن مشكلة الدراسة تتمثل في السؤال الرئيسي التالي:

**مدى تطبيق معايير التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية**

ومن هذا السؤال الرئيسي تتفرع الأسئلة التالية:

1- مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي **رقم (4) والمسمى القيم والأخلاقيات المهنية** في الجامعات اليمنية.
2- مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي **رقم (5) والمسمى متطلبات الخبرة العلمية** في الجامعات اليمنية.

**أهداف البحث:**

يهدف هذا البحث بشكل رئيسي إلى التحقق من مدى تطبيق الجامعات اليمنية لمعايير التعليم المحاسبي الدولية ويندرج تحت هذا الهدف هدفين فرعيين وهما:

الهدف الأول قياس مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي **الرابع والمسمى القيم والأخلاقيات المهنية** في الجامعات اليمنية

الهدف الثاني قياس مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي **الخامس والمسمى متطلبات الخبرة العلمية** في الجامعات اليمنية

**أهمية البحث:**

للبحث أهمية علمية وهي تلك النتائج التي ستكشف عنها الدراسة لجميع الجهات ذات الصلة بعملية تطوير التعليم المحاسبي الجامعي بشكل عام والمحاسبي منه بشكل خاص ، وتشمل هذه الجهات وزارة التعليم العالي ، والجامعات الرسمية والخاصة على حد سواء.

وللبحث أهمية عملية فيما يتعلق بالأهمية النسبية لمجموعة المعارف والمهارات والقدرات المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية والتي بدورها تشكل اضافة الى التركيز على الوسائل المقترحة لرفع كفاءة هؤلاء الخريجين لتحقيق الشروط المطلوبة في معايير التعليم المحاسبي الدولية

**فرضيات البحث:**

قام الباحثون بعد الاطلاع على موضوع الدراسة بافتراض مؤقت لحل المشكلة

الفرضية الأولى : **يتم تطبيق معايير التعليم المحاسبية الدولية في الجامعات اليمنية.**

الفرضية الثانية : يتم تطبيق المعيار الرابع **( القيم والأخلاق المهنية )** من معايير التعليم المحاسبي الدولية في الجامعات اليمنية.

يتم تطبيق المعيار الخامس **( متطلبات الخبرة المهنية )** من معايير التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية.

**منهجية البحث:**

يهدف اختبار الفرضيات التي يقوم عليها البحث وتحقيق ما تسعى اليه من اهداف فسنتعمد في الدراسة البحث على:

**المنهج الوصفي التحليلي** من خلال تصميم استبانة وتحليل إجابات الكادر الاكاديمي

**حدود البحث:**

**تتمثل الحدود في الاتي:**

**الحدود الموضوعية:** اجراء البحث على معيارين من اصل ثمانية معايير للتعليم المحاسبي وهما المعيار الرابع القيم والأخلاق المهنية والمعيار الخامس متطلبات الخبرة المهنية.

**الحدود الزمنية:** تم اعداد البحث خلال سنه 2024 الى 2025

**الحدود المكانية:** اجراء الدراسة في الجامعات اليمنية في العاصمة صنعاء.

**الحدود البشرية:** أعضاء هيئه التدريس في قسم المحاسبة.

## الفصل الأول: المبحث الثاني

## الدراسات السابقة والتعليق عليها

## الدراسات السابقة:

**1)** دراسة ( بن صالح، 2017) بعنوان **"أهميه تطوير التعليم المحاسبي في ضوء مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولية ودورها في تحرير الخدمات المحاسبية في الدول العربية"**

تهدف هذه الدراسة على وضع مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية، التي يتم تطويرها من طرف مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي، باعتبار هذه المعايير تؤثر في برامج التعليم المحاسبي والتدريب في جميع أنحاء العالم، ويساعد الاتحاد الدولي للمحاسبين والهيئات التابعة لو والمنظمات المهنية على المستوى الدولي في توسيع الانتشار الدولي لمعايير التعليم المحاسبي الدولية بغرض زيادة الكفاءة المهنية للمحاسبين بغض النظر عن البلد الذي تلقى المحاسبين تعليمهم وتدريبهم. إن اختلاف الثقافات والنظم الاجتماعية والتربوية والقانونية تشكل تحديا لوضع وتطوير معايير تعليم محاسبي قابلة للتطبيق على الصعيد الدولي، وبالتالي فإنو يمكن الاسترشاد بمعايير التعليم المحاسبي الدولية وورقات العمل والإرشادات وغيرها من أوراق العمل في تطوير وتقييم برامج التعليم المحاسبي. وبالتالي، يهدف هذا البحث في إلقاء الضوء على معايير التعليم المحاسبي الدولية، ويمكن الاستفادة منها عند تصميم برامج التعليم المحاسبي بالجامعات في الدول العربية. وتشمل الأهداف الثانوية دراسة وتحليل معايير التعليم المحاسبي ويمكن الاستفادة منها في تصميم برامج ومناهج التعليم المحاسبي، ويذلك وضع الإطار الذي يمكن أن من خلالو تصميم وتقييم هذه البرامج باستمرار. وقد توصلت الدراسة في جملة من النتائج أهمها أن معايير التعليم المحاسبي الدولية تساعد في عملية تصميم برامج محاسبية وتطويرها باعتبارها توفر نتائج للتعلم قابلة للقياس والتحقق بالإضافة في أن معايير التعليم المحاسبي الدولية توفر المبادئ التوجيهية التي يمكن أن تساعد في تحديد مخرجات التعليم المتوقعة من البرامج المحاسبية. يما توصلت الدراسة في العديد من التوصيات منها ضرورة اعتماد معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وذلك من قبل لجنة التقييم والاعتماد الأكاديمي للجامعات في الدول العربية عند إعداد واعتماد البرامج المحاسبية لتسهيل عملية الاعتراف الدولي ببرامج التعليم المحاسبي على مستوى الدولة، بالإضافة في تصميم برامج التعليم المحاسبي وتطويره بما يستجيب مع الظروف المتغيرة.

**2)** دراسة ( قادري، 2020) بعنوان **"متطلبات الارتقاء بالتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم الدولية في الجزائر"**

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة مدى جدوى التوافق مع المعايير الدولية للتعليم من أجل الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية والبحث عن سبل وإمكانية تطبيقها في الوسط التعليمي الجزائري موازاة لما خلفته عملية الإصلاحات المحاسبية في الجزائر سواء على صعيد التعليمي أو المهني، مما يبرز الأهمية البالغة لمتطلبات تطوير التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية. وقد تم إجراء دراسة ميدانية من خلال تصميم استمارة استبيانيه حول إشكالية الدراسة، ووزعت على عينة من المهنيين والأكاديميين في مجال المحاسبة بولاية ورقلة، و بالاستناد على برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS للتمكن من تحليل البيانات التي تم جمعها من

العينة المبحوثه هدفت الدراسة إلى أنه رغم ما قامت به الجزائر من إصلاحات إلا أنه لا تزال هناك فجوة و إشكالات وعراقيل تواجه التعليم المحاسبي الجامعي ، مع بروز نوع من التناقض في النظام المحاسبي ككل، وعليه لابد من تطبيق و قبول معايير التعليم الدولية في وسط التعليم المحاسبي الجزائري لمحاولة الرقي والنهوض بالمستوى التعليمي و المهني لتخصصات المحاسبة

**3)** دراسة ( طه ،2020) بعنوان **"التكامل بين معايير التعليم المحاسبي الحكومية والأهلية ودورها في تحقيق التنمية المهنية في بغداد"**

تهدف هذه الدراسة للإشارة إن للتعليم المحاسبي أهمية كبيرة تتأتى من أهمية مهنة المحاسبة والحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع من المجتمعات، ومهنة المحاسبة تعتمد في تطورها على مخرجات التعليم المحاسبي، والبناء الصحيح له لا يكون إلا من خلال التغيير والتطوير المستمر والتكامل بين الدراسة والتطبيق العملي لها، ومع وجود الكثير من الجامعات والكليات الأهلية كان لابد من وجود صيغ للتكامل والتوافق في معايير التعليم الخاصة بها مع الجامعات والكليات الحكومية لإسناد وتدعيم البناء المعرفي اولاً ومن ثم تلبية احتياجات سوق العمل المحاسبي ثانياً. وفي ضوء ذلك، سوف يناقش البحث اهم المعايير الخاصة بالتعليم المحاسبي ومدى تطبيقها في الكليات الحكومية والكليات الأهلية وسبل تعزيز التواصل بين الاثنين خدمة لتعزيز مهنة المحاسبة والعاملين فيها، إذ اعتمد البحث على المنهج الوصفي التحليلي واعتمدت قائمة الاستبيان كأداة رئيسة لجمع البيانات، وتوصل البحث إلى مجموعة من الاستنتاجات أهمها بانه يوجد مستوى توافر مقبول من معايير التعليم المحاسبي في الكليات الحكومية والأهلية المبحوثة، أما أهم المقترحات التي يوصي بها البحث فهي إنشاء لجان متخصصة داخل الأقسام العلمية المحاسبية لتطوير المقررات الدراسية ومتابعة الالتزام بالمناهج القطاعية الموحدة، وضرورة الاهتمام بتطوير وحدات التعليم المستمر باعتبارهم مراكز للخبرة والتدريب المستمر للأكاديميين وممارسي المهنة.

**4)** دراسة ( العربي ،2021) بعنوان **"أثر تطبيق معايير تعاليم المحاسبة الدولية على جودة مهنة المحاسبة والمراجعة في ضوء متطلبات سوق العمل في ليبيا"**

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على محددات جودة مهنة المحاسبة والمراجعة، واستكشاف مدى مواكبة التعليم المحاسبي في ليبيا لمتطلبات سوق العمل، ومن ثم تحديد مدى مساهمة تطبيق معايير تعليم المحاسبة الدولية في تحسين جودة مهنة المحاسبة والمراجعة. لذلك تم إجراء دراسة استطلاعية لآراء أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية بجامعة مصراته، وأيضا تم تحليل الدارسات السابقة. تشير نتائج الدراسة إلى وجود فجوة بين الجانب التعليمية والأكاديمية لممارسي المحاسبة في ليبيا، وتدني جودة معايير المحاسبة والمراجعة المطبقة في ليبيا، وتدني الوعي بأهمية معايير التعليم المحاسبي. كما تظهر النتائج، من تحليل الأدبيات السابقة، أن هناك تأثير لتطبيق معايير التعليم المحاسبي في تحسين جودة مهنة المحاسبة والمراجعة إذا تم مراعاة تطبيقها في البيئة الليبية. توصي الدراسة بضرورة تحديث التشريعات الليبية المنظمة لمهنة المحاسبة والمراجعة، وإعادة النظر في مناهج التعليم المحاسبي لتواكب متطلبات سوق العمل في ليبيا.

**5)** دراسة ( العبيدي ،2021) بعنوان **"دور التعليم المحاسبي في تطوير الثقافة المحاسبية للإيفاء بمتطلبات سوق العمل في العراق"**

تهدف هذه الدراسة الى دراسة وتشخيص طبيعة العلاقة بين ممارسات التعليم المحاسبي وعملية تطوير مستوى الثقافة المحاسبية للمخرجات الجامعية. ولقد استندت الدراسة الى فرضية رئيسية مفادها ان وجود ممارسات تعليمية محاسبية متقدمة على المستوى النظري والعملي وتوفير كافة الامكانيات البشرية والمادية الكفيلة بتحقيق هذا الغرض يمكن ان يترتب عليه تحقيق جملة من النتائج الايجابية اهمها هو تدعيم سوق العمل المحلية بمجموعة من المحاسبين الذين يمتلكون اعلى مستوى ممكن من الثقافة المحاسبية والذين يمكن الاعتماد عليهم في انجاز الوظائف والمهام المحاسبية المكلفين بها بأفضل صورة ممكنة ولقد تم اشتقاق ثلاث فرضيات فرعية توكد على وجود علاقة ارتباط معنوية ذات دلالة احصائية بين ممارسات التعليم المحاسبي المتقدمة على المستوى النظري والعملي المطبقة في الجامعات والمؤسسات التعليمية وعملية تطوير

ولقد توصلت الدراسة الى مجموعة من الاستنتاجات والتوصيات من اهمها ان ممارسات التعليم المحاسبي الحديثة ليست الوسيلة الوحيدة او المصدر الوحيد لتطوير مستوى الثقافة المحاسبية اذ توجد مصادر اخرى للثقافة المحاسبية منها الخبرة المتراكمة من ممارسة مهنة المحاسبة ، الاعلام المحاسبي المتمثل بوسائل الاتصال والتواصل والنشرات الثقافية والدوريات والاصدارات العلمية الخاصة بالمجالس المحاسبية المهنية المسؤولة عن توصيل المفاهيم والافكار المحاسبية الى المجتمع بصورة عامة والمجتمع المحاسبي بصورة خاصة، رغم تعدد تلك المصادر اوصت الدراسة بشكل رئيسي بالتركيز على ممارسات التعليم المحاسبي المتقدمة باعتبارها المصدر الاساس والاكثر تأثير على مهنة المحاسبة والتي تتطلب توفر الكوادر المحاسبية الكفؤة الكفيلة بتطبيقها وتفاعل الطلبة الجامعيين بصورة دقيقيه.

**6)** دراسة ( طيب محمد ،2022) بعنوان **" مدى تطبيق متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية في مناهج التعليم المحاسبي بالجامعات السودانية ودورها في رفع كفاءة الخريجين في السودان"**

تهدف هذه الدراسة الى دراسة مدى تطبيق متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية في مناهج التعليم المحاسبي بالجامعات السودانية ودورها في رفع كفاءة الخريجين- دراسة حالة جامعة كسلا. تمثلت مشكلة الدراسة في تدني كفاءة خريجي أقسام المحاسبة من الجامعات السودانية، وتمّ التعبير عن ذلك بسؤال رئيسي يتمثل فيما مدى تطبيق متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية في مناهج المحاسبة بالجامعات السودانية. هدفت الدراسة إلى بيان متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية عند تصميم مناهج المحاسبة بالجامعات، وبيان مخرجات التعليم المحاسبي المستهدفة من برامج المحاسبة ودورها في رفع كفاءة الخريجين، بالإضافة إلى دراسة وتحليل متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية ومقارنتها مع مناهج المحاسبة بالجامعات السودانية. لتحقيق أهداف الدراسة، اعتمد الباحثان على المنهج الاستقرائي، والمنهج الاستنباطي كما تم الاعتماد على المنهج المقارن من خلال تناول متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية

ومقارنتها بالمناهج المطبقة بالجامعات السودانية. توصل الباحثان إلى العديد من النتائج والتي من أهمها: المنهج المطبق بقسم المحاسبة والتمويل جامعة كسلا لا يراعي متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية الصادرة من مجلس معايير التعليم المحاسبي (IAESB) والتابعة للاتحاد الدولي للمحاسبين(IFAC) ، المنهج المطبق بقسم المحاسبة والتمويل جامعة كسلا لا يساهم في إعداد الخريج من حيث اكسابه للكفاءة المهنية اللازمة. كما خلص الباحثان إلى عدد من التوصيات أهمها: مراعاة أن يركز المنهج على القضايا العامة في التعليم المحاسبي وبيئة الأعمال والمعارف الفنية، أن تتدرج عملية التقييم للكفاءات حسب المستويات، وذلك من خلال تناول المسائل المعقدة التي يمكن أن تواجه الخريجين في الواقع العملي، ويكون ذلك باستخدام المسائل والتطبيقات التي ليس لها إجابات نمطية محددة.

**7)** دراسة ( زغمار ،2023) بعنوان **"تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية للارتقاء بالتعليم المحاسبي كاستجابة لمتطلبات سوق العمل في الجزائر"**

تهدف هذه الدراسة الى تحديد سبل الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي، من اجل تكوين خريجين مؤهلين علميا ومهنيا، ومن ثم فك الفجوة الموجودة بين التعليم الاكاديمي ومتطلبات سوق العمل، ولتحقيق اهداف الدراسة تم تدعيم هذا البحث بدراسة ميدانية شملت عينة من الاساتذة الدائمين بجامعتي الجزائر 3 وبومرداس ، حيث توصلت الدراسة الى ان الارتقاء بالتعليم المحاسبي يتطلب اتباع ارشادات معايير التعليم المحاسبي الدولية الصادرة عن مجلس معايير التعليم المحاسبة الدولي من خلال تحديث برامج التعليم المحاسبي وتحسين اساليب وطرق التدريس بالاضافة الى تحسين كفاءة اعضاء هيئة التدريس.

**التعليق على الدراسات السابقة:**

| الدراسة السابقة | الفرق بين الدراسة الحالية والسابقة |
|---|---|
| دراسة ( بن صالح، 2017) بعنوان "أهميه تطوير التعليم المحاسبي في ضوء مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولية ودورها في تحرير الخدمات المحاسبية في الدول العربية" | **وتختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في**: ان نوعية الدراسات السابقة دراسة قياس اثر بينما هذه دراسة قياس مدى |
| دراسة ( قادري، 2020) بعنوان "متطلبات الارتقاء بالتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم الدولية في الجزائر" | **وتختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في**: ان نوعية الدراسات السابقة دراسة قياس اثر بينما هذه دراسة قياس مدى |
| دراسة ( طه ،2020) بعنوان "التكامل بين معايير التعليم المحاسبي الحكومية والأهلية ودورها في تحقيق التنمية المهنية في بغداد" | **وتختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في**: ان نوعية الدراسات السابقة دراسة قياس اثر بينما هذه دراسة قياس مدى |
| دراسة ( العربي ،2021) بعنوان "أثر تطبيق معايير تعاليم المحاسبة الدولية على جودة مهنة المحاسبة والمراجعة في ضوء متطلبات سوق العمل في ليبيا" | **وتختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في**: ان نوعية الدراسات السابقة دراسة قياس اثر بينما هذه دراسة قياس مدى |
| دراسة ( العبيدي ،2021) بعنوان "دور التعليم المحاسبي في تطوير الثقافة المحاسبية للإيفاء بمتطلبات سوق العمل في العراق" | **وتختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في**: ان نوعية الدراسات السابقة دراسة قياس اثر بينما هذه دراسة قياس مدى |
| دراسة ( طيب محمد ،2022) بعنوان " مدى تطبيق متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية في مناهج التعليم المحاسبي بالجامعات السودانية ودورها في رفع كفاءة الخريجين في السودان" | **وتختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في**: ان نوعية الدراسات السابقة دراسة قياس اثر بينما هذه دراسة قياس مدى |
| دراسة ( زغمار ،2023) بعنوان "تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية للارتقاء بالتعليم المحاسبي كاستجابة لمتطلبات سوق العمل في الجزائر" | **وتختلف هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في**: ان نوعية الدراسات السابقة دراسة قياس اثر بينما هذه دراسة قياس مدى |

# الفصل الثاني

## المبحث الأول: الاطار النظري للبحث معايير التعليم المحاسبي ودورها في تطوير كفاءة خريجي المحاسبة

**اولاً محور الإطار النظري: مفهوم التعليم المحاسبي واهميته**

يستمد التعليم المحاسبي أهميته الكبيرة من اهميه العمل المحاسبي ضمن مجال الاعمال ومتطلبات سوق العمل، هذا الأخير اصبح يبحث عن أيدي عاملة مؤهلة ومدربة وذات كفاءة عالية، وتعد مؤسسات التعليم العالي الجهة المسؤولة والوصية عن إعداد هذه الكفاءات وتخريجها نحو ممارسة المهنة ( الأمين، 35 ،2018).

ويقصد بالتعليم المحاسبي جميع المفاهيم والمقررات والمعايير التي تقدمها برامج وتخصصات المحاسبة للطلبة ليمارسوا مهنة المحاسبة بعد تخرجهم وحصولهم على شهادة او دبلوم ( النايف، 106 ،2013)، ويقوم التعليم المحاسبي على جانبين حيث يتمثل الأول في الجانب الأكاديمي اين يتلقى الطالب المعارف والنظريات المتعلقة بالمجال المحاسبي في حين يشمل الثاني الجانب المهني الذي ينطوي على الممارسات التطبيقية لما تعلمة الطالب اكاديميا( الحمداني، 52 ،2014)

ويشمل التعليم المحاسبي كافه المعارف والمهارات المتعلقة بجودة مهن المحاسبة من أجل الإيفاء بمتطلبات سوق العمل وذلك بالتركيز على النوع وليس الكم، وتتجاوز مهنة التعليم المحاسبي تخريج طلبة يتمتعون بمهارات عالية التفكير الإبداعي، وقد أصبحت المناهج والبرامج والأساليب التعليمية في مجال المحاسبة مطالبة بمواكبة حركة سوق العمل المتغيرة والمتجددة والتي أصبحت تعتمد في وقتنا الحالي بشكل أساسي على تكنلوجيا المعلومات والاتصال( العتيبي، 16 ،2019).

ويقوم الاتحاد الدولي للمحاسبين بإصدار معايير دولية للتعليم المحاسبي لتشكل قواعد اساسيه يمكن الاسترشاد بها في تطوير المناهج المحاسبية لتحسين كفاءة مخرجات العملية التعليمية، وتتمثل هذه المعايير في: ( النايف، 106 ،2013)

- **المعيار رقم (1): متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي.**
- **المعيار رقم (2): محتوى برامج تعليم المحاسبة المهنية.**
- **المعيار رقم (3): المهارات المهنية والتعليم العام.**
- **المعيار رقم (4): القيم والأخلاقيات المهنية.**
- **المعيار رقم (5): متطلبات الخبرة العملية.**
- **المعيار رقم (6): تقييم القدرات والكفاءة المهنية.**
- **المعيار رقم (7): برنامج التعليم مدى الحياة.**
- **المعيار رقم (8): متطلبات الكفاءة المهنية للتدقيق.**

## 1- عناصر التعليم المحاسبي:

يمثل التعليم المحاسبي أحد فروع المعرفة الإنسانية التي تكسب الطلبة المعارف المحاسبية النظرية والتقنية من فروض ومبادئ ومعايير محاسبية من خلال برنامج تعليمي يعمل على تقديم فهما أساسيا وعميقا للمحاسبة وبصفه عامة يتكون نظام التعليم المحاسبي من العناصر الاتية:

**مدخلات نظام التعليم المحاسبي:** وتتمثل في الطلبة الذين يتم تجهيزهم وصقل معارفهم لممارسة العمل المحاسبي في سوق العمل بشكل عملي.
**العمليات التشغيلية لنظام التعليم المحاسبي:** وتشمل البرامج والخطط التعليمية والمناهج الأكاديمية المحاسبية التي يتم تزويدها للطلبة في الجامعات والمعاهد.
**مخرجات نظام التعليم المحاسبي:** وتشمل خريجي قسم المحاسبة التي تم تهيئتهم بشكل أكاديمي حتي يتسنى لها القدرة في ممارسة العمل المحاسبي ضمن متطلبات سوق العمل.
**التغذية العكسية لنظام التعليم المحاسبي:** وتمثل عملية رد أفعال المستفيدين من النظام، وذلك من خلال مراقبة عناصر التعليم المحاسبي السابقة وتحليلها وتقييمها وتطويرها وإيجاد الانحرافات وتصحيحها.، ( العتيبي، 64 ،2019)

## 2- أهداف التعليم المحاسبي:

- إعداد وتأهيل الطلبة لشغل الوظائف المحاسبية بما يتناسب مع متطلبات سوق العمل.
- تأهيل الطلبة من الناحية السلوكية والأخلاقية والنفسية والشخصية للتعامل مع الآخرين في إطار عملة كمحاسب مستقبلا

## 3- التعليم المحاسبي في ضوء تكنولوجيا المعلومات والاتصال:

تزايدت المطالبات بتطوير التعليم المحاسبي وضمان جودته على اعتبار ان حجرة الأساس لتنمية مهنة المحاسبة بما يتناسب مع متطلبات سوق العمل، حيث نجد أن الطريقة التقليدية هي الشائعة في تدريس المحاسبة بكل فروعها، إلا ان هذه الطريقة لم تعد مواكبة للتطورات المهنية والاقتصادية والتكنولوجية، لذلك أصبح من الضروري الاهتمام بتطوير أساليب التعليم المحاسبي من خلال ما يسمى بالتعليم المحاسبي الإلكتروني( بن صالح، 8 ،2020)

ويمكن توضيح أهم المميزات التي يحققها تبني وتطبيق التعليم المحاسبي الإلكتروني في ما يلي:

- تنمية المهارات الذاتية لطلبة المحاسبة للتعامل مع تكنولوجيا المعلومات والاتصال سواء أثناء الدراسة أو خلال ممارسة العمل المحاسبي.
- التعرف على مميزات الحواسيب وانتقاء ما يمكن الاستفادة منه في مجال التعليم المحاسبي.
- تقليل الجهد المبذول من هيئه أعضاء التدريس سواء من خلال اعداد المحاضرات وعرضها
- استغلال برامج المحاسبة التطبيقية واستخدامها في مجال التعليم المحاسبي.

## 4- جودة وتطوير مهنة المحاسبة في التعليم المحاسبي:

يزخر الأدب المحاسبي بالعديد من الدراسات التي تناولت موضوع جودة وتطوير مهنة المحاسبة، وقد سلكت هذه الدراسات قنوات متعددة بغيه الوصول الى كوادر مهنية ترتقي بالأداء المحاسبي نحو اعلى المستويات، فالبعض ركز على تطوير المهنة من خلال استخدام المعايير المحاسبية والرقابية الدولية بغية رفع كفاءة أداء المحاسبين، والبعض الآخر اعتقدوا ان التطوير يتم من خلال نقل التقنيات المحاسبية عبر قنوات ووكالات، مثل : الشركات المتعددة الجنسية، والوكالات الدولية، وبالتالي زيادة خبرة المحاسبين، في حين يرى آخرون ان تطوير مهنة المحاسبة يمت من خلال مؤسسات التعليم المحاسبي وباتجاهين: الأول لتطوير وتحقيق جودة مهنة المحاسبة يتم من العملية التعليمية ووضع معايير لقبول الطلبة في اقسام المحاسبة بالجامعة ويصاحب ذلك تطوير مناهج التعليم المحاسبي، وينظر أصحاب هذا الراي الى ان تطوير العملية التعليمية ووسائلها ينتج عن الحصول على مخرجات مؤهلة علمياً وعملياً. اما الآخر فقد جاء لتفسير دور المحاسب في النشاط الاقتصادي ودوره في المجتمع، وبالتالي فإن أصحاب هذا الراي يرون انه لابد من عملية إعادة تقييم لهذه المهنة والبحث في مقوماتها، وقد نشطت جمعيات واتحادات مهنة المحاسبة في هذا المجال لإبراز أهمية مقومات المهنة في رفع كفاءة أداء المحاسبين (المنصوري، والمشكور،56، 2011)

## 5- طبيعة مهنة المحاسبة

عرفت المهنة بشكل عام وفقا لما ورد في موسوعة العلوم الاجتماعية بأنها "الحرفة التي تشمل على مجموعة من المعارف العقلية، وهذا ما يشكل المضمون العقلي أو الفكري للمهنة فضلاً عن مجموعة ممارسات أو خبرات تطبيقات هيكل المهنة". وتتصف المحاسبة بانها بدأت كمهنة غير منظمة تختلف من شخص الى آخر، ثم بدأت تحتل موقعها بين العلوم الحديثة بوصفها علماً اجتماعيا له أهميته، ومهنة أساسية في الدول مهما كانت درجة تقدمها أو طبيعة النظام الاقتصادي المطبق، ومن ثم فالمحاسبة بعد ما تقدم تمثل علماً ومهن منظمة، مهنة قديمة وعلم حديث نسبياً اذا ما قورنت بباقي العلوم الاجتماعية او العلوم الطبيعية الأخرى( مدوخ، 16 ،2019)

## 6- مقومات تحقق جودة مهنة المحاسبة

يمكن تحديد المقومات الرئيسية لكي تتحقق جودة مهنة المحاسبة بما يلي( بن اسماعيل، 74 ،2011):

- أعضاء مهنيون لديهم قدر كاف من التأهيل العلمي والعملي والاستعداد الذهني والخبرة الكافية.
- تنظيمات مهنية تشرف على تنظيم شؤون العمل المهني المحاسبي، تسعى جاهدة لرفع المستوى المهني للخدمات المحاسبية التي يؤديها أعضاؤها للغير.
- معايير للأداء المهني متعارف عليها بين أعضاء المهنة، بحيث يكون مرشداً لكل مزاولي المهنة وحكماً صادقاً على دقة العمل المهني.
- مجموعة من قواعد وآداب وسلوك المهنة، والتي تحكم السلوك المهني لأعضاء المهنة والمحافظة على كرامتهم، كما تدعو لبث الثقة في نفوس الجمهور العام المتعاملين مع أعضاء المهنة والمتطلعين لخدماتهم.

## 7- دور تطبيق معايير التعليم المحاسبي في تحقق جودة المهنة المحاسبية

إن مهنة المحاسبة تعتمد في تطورها على مخرجات التعليم المحاسبي، والبناء الصحيح له لا يكون إلا من خلال التغيير والتطوير المستمر والتكامل بين الدراسة والتطبيق العملي، فإعادة النظر في المناهج الدراسية وتطويرها لابد من ان يتأثر بالمعايير الدولية والمنهاج الدراسية المهنية العالمية، فمهنة المحاسبة تتأثر بالعديد من العوامل والمتغيرات التي تعمل بصورة متفاعلة مع بعضها على نحو حركي، وان كان يكم بروز أحدهما أو سيادته على الآخر فهي تتأثر بالتطور والنمو الاقتصادي وبالنظامين السياسي والقانوني وبالتنظيمات المحاسبية وبثقافة المجتمع والعوامل الدولية وآخر العوامل وأهمها البحث والتعليم المحاسبيان.

وتوفر معايير التعليم المحاسبي توجيهات عامة تؤدي الى تطوير الكفاءات المهنية للمحاسبين من خلال العناية ببرامج التعليم المحاسبي، ويتمثل الدور الذي يقوم به مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) في إعداد وتصميم هذه المعايير وغيرها من الإرشادات التي تساعد على تحسين مناهج وأساليب التعليم المحاسبي على المستوى الدولي مما يعمل على تحقق الجودة في المهنة المحاسبية (بن صالح،24 2017).

ويمكن توضيح هذا الدور من خلال الإشارة الى كل معيار من معايير التعليم المحاسبي الدولية وربطها بمدى تحسين وتحقق جودة مهنة المحاسبة وذلك كما يلي:

- **معيار التعليم الدولي 1 (IES 1) : متطلبات القبول (الدخول) في برامج تعليم المحاسبية المهنية ( Entry Requirements to Professional Accounting Education)** : يضع هذا المعيار شروط القبول لبرامج التعليم المحاسبي المهني، كما يوفر بعض التعليقات على كيفية تقييم مؤهلات دخول هذا المستوى، وإن الهدف من هذا المعيار هو ضمان ان الطلاب الذين سيصبحون محاسبين مهنيين؛ يكون لديهم الخلفية التعليمية التي تمكنهم من الحصول على إمكانيات معقولة لتحقيق النجاح في الدراسة والامتحانات وتصفيات فتره الخبرة العلمية. ولتحقيق هذا المطلب قد تضع بعض الجامعات والمؤسسات التعليمية على الداخلين إلى البرنامج التعليمي شروط قبول معينة لابد من استيفاؤها قبل دخول اختبارات الكفاءة.

ويعتقد أن جودة المهنة لا يمكن الحفاظ عليها وتحسينها اذا كان الافراد الذين يدخلون اليها ليسوا على استعداد لتلبية المعايير اللازمة للمهنة، وينبغي على جميع الجامعات والمؤسسات التعليمية والهيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين محاولة جذب أفضل نوعية من الأفراد لدراسة المحاسبة، وشروط القبول هي الخطوة الأولى في هذه العملية، وتتضمن هذه المتطلبات خلفية عن البيئة الاقتصادية والتشريعية وإدارة الأعمال، والمعرفة الأساسية المطلوبة، والتعليم المتوقع اكتسابه، وما هو دور المحاسب واي عوامل أخرى ذات صلة. وقد أصدر مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي معيار الدولي المنقح رقم **(1) "متطلبات الالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة المهنية"** بتاريخ 21/2/2013، ويكون معيار التعليم الدولي رقم (1) نافذ المفعول اعتباراً من 1/7/2013.

❖ **معيار التعليم الدولي 2 (IES 2): محتوى برامج تعليم المحاسبية المهنية (Content of Professional Accounting Program Education):** أصدر هذا المعيار في مايو(2004) وتم تنفيذه فعلياً في يناير (2005)، وهو يصف المحتوى المعرفي لبرامج التعليم المحاسبي المهني والذي ينبغي اكتسابه من قبل المتعلمين (المحاسبين) ليتأهلوا كمحاسبين مهنيين. وتعتبر مناهج التعليم المحاسبي من العوامل المهمة والمؤثرة على جودة التعليم المحاسبي، وبالتالي تعزيز جودة مخرجاته ولذلك يجب أن تواكب المناهج متطلبات سوق العمل المتغيرة لبناء المهارات والمعارف والقدرات المهنية بشكل مستمر لخريجي المحاسبة. وخلال اجتماع(IAESB) في أكتوبر (2009) وافق المجلس على تنقيح وإعادة صياغة المعيار IES 2 والذي نتج عنه العديد من القرارات المهمة والتي نوجزها فيما يلي:

- اقتراح عنوان التطوير المهني الأولي "الكفاءة المهنية" للمعيار بدلا عن العنوان السابق والذي كما سبق الإشارة كان( مكونات برامج التعليم المحاسبي المهني) ومصطلح الكفاءة مطلوب بين الكفاءة الفنية وبين كل من المعرفة المهنية والمهارات المهنية والأخلاق والقيم والاتجاهات المهنية للمحاسب المهني وذلك لتأكيد الكفاءة المهنية.
- مخرجات التعلم: قرر (IAESB) اعتمدا مخرجات التعلم في التعديل المقترح على المعيار، ويتسق هذا التعديل مع فكرة تطوير المبادئ كأساس للمعايير والمصطلحات المستخدمة في الاطار الفكري المقترح لسنه(2009). وتم تصنيف مستويات الكفاءة في أربعة مستويات، والتي أوضحها المعيار بهدف تحسين الاتساق عن تحديد مخرجات التعلم.
- استعراض برنامج التعليم المحاسبي المهني: أوضح المعيار متطلبات جديدة وتحديث على برنامج التعليم المحاسبي بهدف تحقيق مخرجات التعلم، ويرى المجلس ضرورة هذه المتطلبات كنتيجة للتغيرات السريعة للبيئة التي يعمل فيها المحاسب المهني وتعقيداتها.

- **معيار التعليم الدولي 3 (IES 3): المهارات المهنية (Professional Skills)**

يضع هذا المعيار مزيج (خليط) المهارات المطلوبة من المرشحين (المتعلمين) ليتأهلوا كمحاسبين مهنيين، وأيضا في جانب هذا المعيار يظهر كيفية مساهمة التعليم المحاسبي (المحاسبين) قد زودوا بمزيج مناسب من المهارات الفكرية والتقنية والشخصية والاجتماعية والتنظيمية ليتمكنوا من تأدية وظيفتهم كمحاسبين مهنيين، وهذا الأمر يمكنهم من تأدية وظيفتهم عبر حياتهم المهنية كمهنيين محترفين (مؤهلين) في بيئة تتسم بزيادة الحاجات والتعقيد. وقد وضعت المهارات التي تتطلب والتي يجب ان يتمتع بها المحاسبين المهنيين تحت خمسة عناوين رئيسة وهي( مهارات فكرية، مهارات وظيفية تقنية، مهارات شخصية مهارات الاتصال والتواصل بين الأشخاص، مهارات تنظيمية وإدارة الاعمال) حيث ان المهارات الفكرية تمكن المحاسب المهني من حل المشاكل واتخاذ القرار واطلاق الاحكام الصحيحة في الحالات التنظيمية المعقدة، وهذه المهارات غالباً ما تكون نتاج التعليم العام، حيث ان المهارات الفكرية مطلوبة تشمل:

- القدرة على رصد المعلومات والحصول عليها وتنظيميها وفهمها من الأشخاص والمصادر الإلكترونية.

- القدرة على التقصي والبحث والتفكير المنطقي والتحليلي، والاستدلال والتحليل النقدي
- القدرة على حل وتحديد المشاكل غير المألوفة

عليه فإن المهارات التنظيمية ومهارات إدارة الاعمال أصبحت ذات أهمية متزايدة للمحاسبين المهنيين، حيث أصبح المحاسبون المهنيون جزءاً من فريق صنع القرار ونتيجة ذلك فأنه من المهم ان يفهموا جميع جوانب عمل المنظمة.

- **معيار التعليم الدولي 4 (IES 4): القيم والأخلاق والسلوك المهني (Professional Values, Ethics, and attitude):** يصف هذا المعيار الرابع لمعايير التعليم المحاسبي القيم والأخلاق والسلوك المهني الذي ينبغي الحصول عليه خلال برنامج التعليم والذي يقود إلى التأهيل المحاسبي. ان المجتمع له توقعات وآمال كبيرة حول مهنة المحاسبة، لذا من الضروري على المحاسبين المهنيين ان يقبلوا ويلاحظوا المبادئ الأخلاقية التي تحكم جميع علاقاتهم. ان دراسة الاخلاق يمكن ان تساعد المحاسب على فرز هذه القضايا المعقدة من خلال رؤية ماهية مبادئ العمل في تلك الحالات، وتحديد المبادئ الأخلاقية الأساسية التي يمكن تطبيقها على العمل. كما ان أهمية تعلم اخالق وسلوكيات المهنة تتأتى من كون القرارات التي يتخذها المسئول لها عواقب لا تؤثر عليه فحسب؛ وإنما يمتد أثرها على اكثر من شخص في حياته المهنية، كالعمال والزبائن وحملة الأسهم والمجتمع عامة، لذا فان هدف المعيار الرابع من معايير التعلم المحاسبي جاء ليضمن أن الافراد المرشحين ليصبحوا محاسبين مهنيين قد زودوا بالقيم والأخلاق والسلوكيات المهنية المناسبة ليؤدوا دورهم كمحاسبين مهنيين، وان القيم والأخلاق والسلوكيات المطلوبة من المحاسبين المهنيين تشتمل على تعهد بالالتزام (القبول والاعتراف ) بالمنظومة الأخلاقية المحلية ذات الصلة والتي ينبغي ان متوافقة (منسجمة) مع المنظومة الأخلاقية للاتحاد الدولي للمحاسبين(IFAC) ومع القيم والسلوكيات في البرنامج التعليمي للمحاسبين المهنيين والتي تؤدي الى التزام بالمصلحة العامة والمسؤولية الاجتماعية والتحسين والتعليم المستمر والاعتمادية والالتزام بالوقت، الابداع، الاحترام، الاخلاق المهنية، والقوانين والتشريعات.
- **معيار التعليم الدولي 5 (IES 5) متطلبات الخبرة العلمية ( Practical Experience Requirements):** يصف المعيار التعليمي الدولي الخامس الخبرة العلمية التي ينبغي للأفراد خريجي التعليم المحاسبي ( المحاسبون) ان يحصلوا عليها قبل الدخول في برنامج التأهيل كمحاسبين مهنيين، وتحصل الخبرة العلمية من خلال تأدية المحاسبين المهنيين لعملهم (العمل المحاسبي الميداني) بالإضافة الى ذلك فمن الضروري اكتساب المعرفة خلال برنامج التعليم المحاسبي، والمعرفة والخبرة العملية ضروريتان للمحاسبين المرشحين في برنامج التعليم المحاسبي في الحصول عليهما قبل ان يقدموا انفسهم للجمهور العام كمحاسبين مهنيين. لذا فان المعيار التعليمي الخامس يهدف الى ضمان حصول الافراد خريجي التعليم المحاسبي على خبرة العملية التي تعتبر ملائمة عند التأهيل للعمل كمحاسبين مهنيين متخصصين، علاوة على ذلك فان الدخول في دورات متقدمة قد تكون مطلوبة بعد التأهيل المحاسبي للرقي بالمحاسبين الى مستوى المراجع القانوني.

ان الخبرة العلمية توفر البيئة المهنية التي تمكن المتدربين المحاسبين من تنمية قدراتهم من خلال التالي:

- تحسين فهم المتدربين لطريقة عمل المنظمات الاعمال وعلاقات العمل.
- جعلهم قادرين على ربط العمل المحاسبي بالوظائف والأنشطة الإدارية الأخرى.
- اطلاعهم على البيئة التي تقدم بها الخدمات.
- تنمية القيم والأخلاق والسلوكيات المهنية المناسبة عملياً في مواقف حقيقة فعلية.
- حصولهم على فرصة العمل في مستويات مسئولية متقدمة.

وعليه تتمثل الخبرة المهنية بالمهارات والقدرات التي يتم اكتسابها اثناء الممارسة، التي تؤدي الى انجاز هذه المحنة المحاسبية بجودة عالية، وتتمثل في المعرفة المتعلقة بمشاكل محاسبية معينة، مع القدرة على حل هذه المشاكل بطريقة متميزة ناتجة عن التنظيم الجيد للمعرفة داخل هيكل الذاكرة بما يسمح باستدعاء المعرفة وقت الحاجة اليها.

❖ **معيار التعليم الدولي 6 (IES 6): تقويم الكفاءة والقدرات المهنية ( Capabilities and Assessment of Professional Competence):** يضع هذا المعيار متطلبات تقييم الكفاءة والقدرات المهنية للمتدربين في برنامج التعليم المحاسبي، فهو يتعامل مع تقييم الكفاءة والقدرات المهنية من خلال ( المعرفة المهنية والمهارات المهنية والقيم والأخلاق والسلوك المهني) التي يتم اكتسابها خلال برنامج التعليم المهني، إن امتلاك القدرات يعطي مؤشراً جيداً بان الافراد المتدربين لديهم الفرصة في تأدية عملهم بكفاءة في مكان العمل.

وفي هذه المرحلة يحتاج المتدربون الى ان يكونوا قادرين على ان يظهروا:

- ان لهم معرفة تقنية دقيقة بمواضيع دراسية معينة.
- انهم يمكن ان يطبقوا المعرفة التقنية بصورة تحليلية وعملية.
- انه يمكنهم أن يستخرجوا من مواضيع مختلفة المعرفة اللازمة لحل المشاكل المعقدة والمتعددة.
- بالإمكان حل مشكلة عملية من خلال التمييز بين المعلومات الملائمة وغير الملائمة ضمن البيانات المعطاة.
- إنهم يدركون إدراكاً كاملاً بوجود معالجة بديلة، وبإمكانهم فهم دور الحكم في التعامل مع تلك البدائل
- انهم يمكن ان يتواصلوا بكفاءة مع المستخدمين من خلال صياغة توصيات واقعية بشكل منطقي ومختصر.

❖ **معيار التعليم الدولي 7 (IES 7): التنمية المهنية المستمرة- برنامج للتعليم والتنمية المستمرة للتأهيل المهني مدى الحياة ( Continuing Professional Development: A Program of Lifelong Learning and Continuing Development of Professional Competence):** تبرز أهمية التطوير المهني المستمر من خلال إبقاء المحاسبين المهنيين على علم بتحديثات المهنة والتدريب المناسب والمعلومات والمهارات والمعرفة؛ لتظل هذه العناصر تتسم بالكفاءة في جميع مرحل حياتهم المهنية، وبالتالي تتحقق جودة المهنة المحاسبية، كما ان التعليم المستمر يساعد

ايضاً على تحسين المهنة بشكل عام. وينص المعيار التعليمي الدولي السابع على انه يتوجب على المهنيين المحاسبين القيام بالآتي:

- تعزيز الالتزام بالتعليم مدى الحياة بين المحاسبين المهنيين.
- تيسير الوصول الى فرص وموارد التنمية المهنية المستمرة لأعضاء المهنة.
- إنشاء معايير مراجعة للأعضاء في المنظمات المهنية والحفاظ على الكفاءة المهنية اللازمة لحماية المصلحة العامة.
- مراقبة وتابعة التطوير المستمر وتقويم الكفاءة المهنية للمحاسبين المهنيين.

ويستد هذا المعيار على مبدأ انه ( من المسؤولية الفردية للمحاسب التطوير والحفاظ على الكفاءة المهنية اللازمة لتوفير خدمات محاسبية ذات جودة عالية للعملاء وأصحاب العمل وغيرهم من أصحاب المصلحة) ، لذا فقد تم التشديد في هذا المعيار على أعضاء الهيئات المهنية بضرورة تعزيز أهمية التحسين المستمر للكفاءة والالتزام بالتعليم مدى الحياة لكل المحاسبين المهنيين. وتم إدخال مفاهيم التطوير المهني المتسمر بوصفها أنشطة وخرجات تعلمية ملائمة يمكن التحقق منها وقياسها، وتشير هذه المفاهيم الى أنشطة التعلم التي تنمي وتحافظ على قدرات خريجي التعليم المحاسبي لتمكين المحاسبين المهنيين من الأداء بكفاءة داخل بيئتهم المهنية.

إن هذا المعيار يبين انه على المحاسب واجب الاستمرار في الحفاظ على المعرفة والمهارات الى مستوى المطلوب لضمان ان العميل او صاحب العمل يتلقى الاستفادة من الخدمات المهنية المختصة بناء على التطورات الجارية في الممارسة والتشريعات والتقنيات. وإن عملية التعلم مدى الحياة تبدأ مبكرا وتستمر مع برنامج التعليم الى ان يصبح المتعلم مؤهلاً لكونه محاسباً مهنياً، وتستمر ايضاً الى ما بعد التأهيل وخلال الحياة المهنية للمحاسب. ان التطوير المهني المستمر امتداد لعملية التعلم التي تؤدي الى التأهيل. ووفق معيار التعليم المحاسبي فان الأنشطة التي يمكن ان يطور بها الأفراد قدراتهم ومهارتهم، ويمكن تلخيصها في الاتي:

- المشاركة في الندوات الدراسية والمؤتمرات ومناقشة الأفكار ضمن حلقات نقاش وغيرها.
- الاعتماد على التعلم الذاتي كالخبرة والملاحظة والاطلاع وغيرها بالإضافة الى التدريب المنظم أثناء العمل وخارج العمل.
- الدراسة الرسمية المرتبطة بالمسؤولية المهنية وإجراء امتحانات التأهيل المحاسبي.

### ❖ معيار التعليم الدولي 8 (IES 8) متطلبات التأهيل للمدققين المهنيين (Competence Requirements for Audit Professional):

يضع هذا المعيار متطلبات التأهيل للمدققين المهنيين بما فيها متطلبات خاصة لبيئات وصناعات معينة، وبين المعيار التعليمي الثامن في مقدمته المفهوم العام لعملية المراجعة موضحاً ان المراجعة عملية منظمة والتي :

- تتضمن تطبيق مهارات تحليلية وإصدار احكام مهنية.
- وتؤدى من قبل فريق من المهنيين موجهين بمهارات إدارية.
- وتستخدم صيغاً مناسبة من التكنولوجيا وتتقيد بمنهجية معينة.
- أيضا تلتزم بالمعايير المطلوبة للأخلاق المهنية.

ان هذا المعيار ينص على تحديد معايير للممارسات الجيدة المقبولة عموماً في برنامج التعليم والتنمية للمراجعين المهنيين، فهو يؤسس العناصر الأساسية لمحتوى عملية التعليم والتطوير للمراجعين المهنيين.

## الفصل الثاني: المبحث الثاني

معيار القيم والاخلاقيات المهنية ومعيار متطلبات الخبرة المهنية

## مقدمة عن القيم والأخلاقيات المهنية:

تعد القيم والأخلاقيات المهنية من الأسس الجوهرية التي تنظم سلوك الأفراد والمؤسسات مما يسهم في تحقيق التوازن بين المصالح الشخصية والعامة.

تعرف القيم المهنية بأنها المبادئ والمعتقدات التي توجه الممارسات المهنية بينما تعني الأخلاقيات المهنية بوضع المعايير الأخلاقية لضمان التصرف بنزاهة وشفافية واحترام وحقوق الاخرين.

ان الالتزام بهذه القيم يعزز الثقة بين الافراد والمؤسسات ويسهم في تحقيق بيئة عمل قائمة على العدالة والمساواة.

فعلى سبيل المثال يعتبر الصدق في اعداد التقارير المالية والالتزام بالشفافية في تقديم المعلومات من اهم مظاهر الأخلاقيات المهنية خاصة في المهن الحساسة مثل المحاسبة والإدارة (شحاتة،45،2018).

## مفهوم القيم المهنية:

القيم المهنية تعرف بأنها مجموعة من المبادئ والمعتقدات التي توجه سلوك الأفراد في ممارسة مهنهم بما يحقق النزاهة والعدالة والاحترام داخل بيئة العمل. تعكس هذه القيم الالتزام بالمعايير الأخلاقية والمهنية وتسهم في تعزيز الثقة بين العاملين وأصحاب المصلحة.

وتشمل القيم المهنية اسساً مثل الالتزام بالمصداقية الكفاءة الموضوعية السرية والتعاون.

اذ تعد هذه القيم ضرورية لضمان أداء المهام المهنية بجودة عالية وتحقيق الأهداف المؤسسية مثلاً في مجال المحاسبة ترتبط القيم المهنية بتقديم تقارير مالية دقيقة تعكس الواقع دون تحريف أو تضليل (بكار،22،2016).

## مفهوم الأخلاقيات المهنية:

الأخلاقيات المهنية تعرف بأنها مجموعة من المبادئ والمعايير الأخلاقية التي توجه سلوك الأفراد اثناء أداء مهامهم المهنية. وتهدف الى ضمان الالتزام بالنزاهة. والموضوعية والشفافية والمسؤولية مما يعزز الثقة بين الأطراف ذات العلاقة. تعتمد الأخلاقيات المهنية على الالتزام بالقوانين والمعايير المعمول بها مع مراعاة القيم الإنسانية والاجتماعية.

وقد عرفها عبد الكريم بكار بأنها: مجموعة القواعد الأخلاقية التي تفرضها طبيعة المهنة وتلزم العاملين بها بسلوكيات محددة تسهم في تعزيز المصداقية وبناء الثقة بين الافراد والمؤسسات (اخلاقيات المهنة 2016)

## أهمية القيم والأخلاقيات المهنية:

تعد القيم والأخلاقيات المهنية من الدعائم الأساسية التي تساهم في تحقيق النجاح المؤسسي والفردي وذلك من خلال التأثير الإيجابي على بيئة العمل والعلاقات المهنية وفيما يلي أبرز جوانب أهمية القيم والأخلاقيات المهنية:

### 1 تعزيز سمعة المؤسسة:

الأخلاقيات المهنية تعزز سمعة المؤسسة من خلال تطبيق القيم التي تعكس النزاهة والعدالة في التعاملات. المؤسسات التي تلتزم بتلك الأخلاقيات تكتسب ثقة العملاء والمستثمرين والشركاء.

### 2 تحقيق العدالة والمساواة:

الأخلاقيات المهنية تضمن أن يتم التعامل مع جميع الأفراد على قدم المساواة دون تحيز أو تميز. هذا يعزز بيئة العمل الصحيحة ويقلل من الصراعات الداخلية.

### 3- رفع مستوى المسؤولية والمصداقية:

الالتزام بالقيم الأخلاقية يعزز من مصداقية الافراد داخل المؤسسة ويزيد من مسؤوليتهم تجاه عملهم مما يساهم في تحسين الأداء وتحقيق الأهداف المرجوة.

### 4 تطوير بيئة عمل مستقرة:

الأخلاقيات المهنية تسهم في خلق بيئة عمل صحية ومستقرة قائمة على الثقة المتبادلة والاحترام المتبادل بين الموظفين والإدارة مما يؤدي الى تقليل النزاعات وزيادة التعاون.

### 5 تعزيز الشفافية والنزاهة:

تطبيق معايير الأخلاقيات يضمن ان تكون العمليات داخل المؤسسة واضحة وشفافة مما يسهل اتخاذ القرارات ويمنع الفساد والتلاعب.

### 6 تحقيق التنمية المستدامة:

المؤسسات التي تبني الأخلاقيات المهنية تسهم في تحقيق التنمية المستدامة عبر ممارسة الأعمال بطريقة أخلاقية تراعي المصلحة العامة والمجتمع (الفقي،78،2015).

### أمثلة على القيم والأخلاقيات المهنية:

تتحدد القيم والأخلاقيات المهنية التي يتم الالتزام بها في مختلف المجالات يمكن تلخيص بعض منها في النقاط التالية:

### 1 الصدق والنزاهة:

يعد الصدق أحد أبرز القيم المهنية. يتضمن ذلك تقديم المعلومات بشكل دقيق وصحيح دون تحريف او تلاعب في مجال المحاسبة على سبيل المثال يجب ان تكون التقارير المالية صادقة وتعكس الواقع بشكل شفاف.

### 2 الشفافية:

الشفافية تعني الوضوح في العمليات والمعاملات المهنية. الالتزام بالشفافية يبني الثقة بين الافراد والمؤسسات مما يساعد في اتخاذ قرارات مدروسة بناء على معلومات واضحة.

**3 العدالة والمساواة:**

يتطلب الالتزام بالعدالة والمساواة معاملة جميع الأفراد في المؤسسة بشكل متساو بغض النظر عن خلفياتهم الشخصية او الثقافية. هذا يعزز بيئة عمل خالية من التميز.

**4 السرية:**

احترام السرية يعد من القيم الأساسية في مهن مثل المحاسبة الإدارة حيث يتطلب الامر حماية المعلومات الشخصية او المالية للعملاء والموظفين.

**5 الاحترافية:**

الاحترافية تعني الأداء بكفاءة ومهارة مع الالتزام بالمعايير المهنية يتطلب ذلك عدم التهاون في المسؤوليات والقيام بالمهام بأعلى مستوى من الجودة.

**6 المسؤولية:**

يتحمل الأفراد في بيئة العمل مسؤولية قراراتهم وافعالهم على سبيل المثال إذا كانت المؤسسة تواجه مشكلة يجب ان يتحمل الجميع مسؤولياتهم في إيجاد الحلول.

**7 الاحترام:**

الاحترام المتبادل بين الافراد في بيئة العمل يساهم في بناء علاقات مهنية جيدة وتحفز التعاون بين الأعضاء. يجب ان يكون الاحترام أساساً في التعامل مع الزملاء والعملاء.

**8 المرونة:**

تتطلب بعض المهن ان يكون الأفراد مرنين في التعامل مع المتغيرات. القدرة على التكيف مع الظروف المتغيرة امر بالغ الأهمية في بيئة العمل المعاصرة. (القرضاوي،52-45،2018)

**معيار القيم والأخلاقيات المهنية في المحاسبة:**

معيار القيم والأخلاقيات المهنية في المحاسبة يعتبر حجر الزاوية الذي يحكم سلوك المحاسبين.

ويضمن تحقيق الشفافية، المصداقية والمسؤولية في اعداد وتقديم التقارير المالية. هذه القيم والمعايير ليست مجرد التزامات أخلاقية. بل هي ضمانة لتحقيق الثقة بين المحاسبين وأصحاب المصلحة. وفقاً لإرشادات مجلس معايير الاخلاقيات الدولية للمحاسبين **IESBA .**

فان المعيار يقوم على المبادئ الأساسية التالية:

1 **النزاهة**:

النزاهة هي حجر الأساس في المهنة المحاسبية يطلب من المحاسبين التصرف بصدق وامانة في جميع تعاملاته والابتعاد عن أي تصرف قد يضعف الثقة في عملة.

**2 الاستقلالية والموضوعية:**

يجب على المحاسب ان يبقى محايداً ومستقلاً عن أي تأثيرات خارجية قد تؤثر على حكمة المهني مع تجنب تضارب المصالح بأي شكل.

**3 الكفاءة المهنية والعناية الواجبة:**

يلزم المحاسبون بالحفاظ على مهاراتهم وتطويرها باستمرار لضمان تقديم خدمات ذو جودة عالية تتماشى مع المعايير الدولية.

**4 السرية:**

على المحاسب الحفاظ على سرية المعلومات التي يحصل عليها من عملائه او مؤسسية وعدم استخدامها لأغراض شخصية او الكشف عنها الا بموجب القانون.

**5 السلوك المهني:**

يجب على المحاسب الالتزام بالسلوك المهني الذي يعكس احترام المهنة مع الامتناع الى أي تصرف يسيء سمعتها.

**أهمية الالتزام بمعايير القيم والأخلاقيات المهنية:**

1 تعزيز الثقة في المهنة المحاسبية على المستوى المحلي والدولي.

2 حماية المصلحة العامة من خلال تقديم تقارير مالية دقيقة وموثوقة.

3 تقليل فرص الفساد المالي والتلاعب بالمعلومات.

4 دعم استدامة المؤسسات المالية وتعزيز النزاهة في التعاملات الاقتصادية.

(2022،10،**IESBA**)

**مدى تطبيق الجامعات اليمنية بمعيار القيم والاخلاقيات المهنية:**

الالتزام بمعايير القيم والأخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية يعد مقياسا" رئيسيا" لنجاح مؤسسات التعليم العالي في تقديم بيئة تعليمية تضمن الجودة والشفافية.

بمثل هذا الالتزام الأساسي لضمان نزاهة العملية التعليمية وتعزيز الثقة بين الجامعات والمجتمع. ومع ذلك تختلف درجة الالتزام بين الجامعات اليمنية نتيجة للعوامل التنظيمية والإدارية والاقتصادية التي تواجهها.

مظاهر الالتزام بمعايير القيم والأخلاقيات المهنية:

**1 النزاهة الاكاديمية:**

تسعى بعض الجامعات الى تطبيق معايير النزاهة الأكاديمية عبر وضع سياسات واضحة لمحاربة الغش والانتحال العلمي.

**2 العدالة في التقييم:**

تلتزم الجامعات ذات الإدارة القوية بضمان التقييم العادل للطلاب دون تمييز مع وجود لجان مراجعة لضمان الشفافية.

### 3 تشجيع البحث العلمي الأخلاقي:

هناك جامعات تعمل على ضمان الالتزام بالأخلاقيات المهنية في البحوث العلمية مثل احترام حقوق الملكية الفكرية واعتماد المنهجية العلمية.

### 4 التطوير المهني:

تبدي بعض الجامعات اهتماماً بتدريب أعضاء هيئة التدريس على معايير القيم والاخلاقيات المهنية لتعزيز أدائهم.

**التحديات التي تواجه الالتزام:**

### 1 ضعف البنية المؤسسية:

تعاني العديد من الجامعات اليمنية من غياب الهياكل التنظيمية القادرة على تطبيق القيم والأخلاقيات المهنية بشكل فعال.

### 2 الفساد الإداري:

يعد الفساد الإداري والمالي من أبرز العوائق التي تضعف الالتزام بمعايير الاخلاقيات المهنية مثل تقديم المحاباة في القبول والتعيينات.

### 3 قلة الوعي الثقافي بأهمية الأخلاقيات المهنية:

ضعف الثقافة المؤسسية داخل الجامعات يؤدي الى تهاون في تطبيق القيم المهنية.

### 4 الظروف الاقتصادية والسياسية:

تدهور الأوضاع الاقتصادية والسياسية يؤثر بشكل مباشر على كفاءة الجامعات في تعزيز النزاهة والالتزام الأخلاقي.

**التوصيات لتعزيز الالتزام بمعايير القيم والاخلاقيات المهنية.**

ادراج الاخلاقيات المهنية في المناهج الدراسية يجب ان تتضمن الخطط الدراسية مقررات متخصصة بالقيم المهنية لتعزيز وعي الطلاب بأهميتها.

### 2 تعزيز الرقابة والمساءلة:

انشاء هيئات رقابية مستقلة لمتابعة الالتزام بمعايير الاخلاقيات المهنية داخل الجامعات.

### 3 بناء بيئة تعليمية أخلاقية:

تشجع الممارسات التي تدعم النزاهة الاكاديمية الشفافية مثل تعزيز اليات التقييم الموضوعي.

### 4 التدريب المستمر:

توفير برامج تدريبية دورية لأعضاء هيئة التدريس والكوادر الإدارية لرفع مستوى الوعي بأهمية الاخلاقيات المهنية.

**5 تعزيز الشفافية:**

نشر السياسات واللوائح التي تحكم العمل الأكاديمي بشكل واضح ومتاح للجميع.

(الحميري،131،2020)

**مفهوم الخبرات العملية**

الخبرات العملية هي المهارات والمعرفة التي يكتسبها الفرد من خلال ممارسته لأنشطة ووظائف محددة في بيئة العمل. تشمل الخبرات العملية جميع الأنشطة والمهام التي قمت بها خلال مسارك المهني، سواء في الوظائف السابقة أو في مشاريعك الشخصية أو التطوعية.

تشمل الخبرات العملية في السيرة الذاتية العديد من الجوانب، مثل المهارات الفنية والمهنية المتعلقة بمجال عملك، والقدرة على التواصل والعمل الجماعي، وحل المشكلات واتخاذ القرارات الصائبة. تشمل أيضًا قدرتك على إدارة الوقت والتنظيم، والقدرة على التعامل مع التحديات والتكيف مع بيئة العمل المتغيرة.

تعتبر الخبرات العملية جوهرية في بناء مسار مهني ناجح، حيث توفر لك الفرصة لتطوير مهاراتك وتعميق معرفتك في مجال عملك. وعندما يتعلق الأمر بترتيب الخبرات العملية في السيرة الذاتية، فإن الهدف الرئيسي هو تسليط الضوء على الإنجازات التي حققتها خلال اكتساب تلك الخبرات، وذلك لإظهار قدراتك وقيمتك كمرشح مؤهل لفرص العمل المستقبلية.

**أهمية الخبرات العملية في السيرة الذاتية**

تُعد الخبرات العملية ذات أهمية كبيرة في السيرة الذاتية لأنها تعكس مدى تعاملك وتفاعلك مع بيئة العمل وتظهر قدرتك على تحقيق النتائج وتنفيذ المهام المطلوبة. إليك بعض الأسباب التي تجعل خبرات العمل مهمة في السيرة الذاتية:

1- إثبات الكفاءة :

يعتبر العمل السابق والخبرة العملية المكتسبة دليلاً قويًا على كفاءتك وقدرتك على القيام بالمهام المطلوبة. إذا كان لديك سجل حافل بالنجاحات والإنجازات في مجال عملك، فإن ذلك يزيد من فرصتك في الحصول على وظيفة.

2- تطوير المهارات :

خلال الخبرات العملية، تكتسب مهارات جديدة وتنمي المهارات القائمة لديك. قد تكون قادرًا على التعامل مع تحديات محددة أو استخدام أدوات وتقنيات معينة. توضح خبرات العمل قدرتك على التعلم والتطور المستمر.

3- فهم البيئة العملية:

يعكس العمل السابق الذي قمت به فهمك للبيئة العملية وقدرتك على الاندماج في فرق العمل المختلفة. قد تكون قادرًا على التعامل مع التحديات الشخصية والاجتماعية في بيئة العمل وتحقيق التوازن بين المتطلبات المختلفة .

4- بناء الثقة:

يعزز العمل السابق والخبرات العملية الثقة في قدراتك ومعرفتك. عندما تقدم سيرة ذاتية تحتوي على خبرات عملية وتفاصيل ملمة حول الوظائف التي قمت بها، فإن ذلك يعطي صورة إيجابية عنك كمرشح محتمل.

5- توفير الأمثلة العملية: يمكنك استخدام الخبرات العملية في السيرة الذاتية لتقديم أمثلة عملية عن قدراتك ونجاحاتك السابقة. يمكنك وصف المشاريع التي قمت بها والتحديات التي واجهتها وكيفية تجاوزها. هذا يساعد أصحاب العمل على تقييم مدى توافقك مع متطلبات الوظيفة.

**انواع الخبرات العملية في السيرة الذاتية**

تشمل السيرة الذاتية عادةً قسمًا يوضح تفاصيل الخبرات العملية التي اكتسبها الفرد خلال مسيرته المهنية. تختلف أنواع الخبرات العملية في السيرة الذاتية وفقًا للصناعة والمجال الوظيفي، ولكن فيما يلي بعض الأنواع الشائعة للخبرات العملية التي يمكن تضمينها في السيرة الذاتية:

1- **الخبرات الوظيفية**
2- **الخبرة العملية التطوعية**
3- **الخبرة الأكاديمية**
4- **الخبرة القيادية**
5- **الخبرة في العلاقات العامة**

**كيف تكتب الخبرات العملية في السيرة الذاتية**

يعتبر تضمين الخبرات العملية في السيرة الذاتية أمرًا مهمًا لإبراز قدراتك ومهاراتك المكتسبة خلال مسارك المهني. إليك طريقة فعالة لكتابة الخبرات العملية في السيرة الذاتية:

1- ترتيب الخبرات :

قم بترتيب الخبرات العملية بطريقة منطقية ومرتبة. يمكنك ترتيبها بناءً على التواريخ، حيث تبدأ بأحدث الخبرات وتنتهي بالأقدم. أو يمكنك ترتيبها حسب الأهمية، حيث تبدأ بالخبرات التي تعتبرها الأكثر أهمية للوظيفة التي تتقدم لها.

2- عنونة الخبرة:

قبل كتابة تفاصيل الخبرات العملية، قم بكتابة عنوان لكل خبرة توضح المسمى الوظيفي واسم الشركة أو المؤسسة التي عملت بها. يمكن أن يكون العنوان بالخط العريض ومميز لجذب انتباه صاحب العمل المحتمل.

3- وصف الخبرة العملية :

قم بكتابة وصف موجز وواضح لكل خبرة توضح المسؤوليات والمهام التي قمت بها خلال العمل. حاول أن تكون واضحًا ومحددًا في الوصف واستخدم الأفعال مثل "قادت، نظمت، أنشأت" لإبراز دورك وإنجازاتك. يمكنك أيضًا ذكر المشاريع الهامة التي عملت عليها والنتائج التي تحققت.

4- التركيز على الإنجازات :

حاول أن تبرز الإنجازات الرئيسية التي حققتها خلال الخبرات العملية. يمكن أن تكون إنجازات محددة مثل تحقيق أهداف مبيعات معينة، أو تحسين عملية داخل المنظمة، أو توفير تكاليف. استخدم الأرقام والإحصائيات إذا كانت متاحة لتوضيح حجم الإنجاز وتأثيره.

5- التركيز على المهارات:

بالإضافة إلى وصف المسؤوليات والإنجازات، حاول تسليط الضوء على المهارات التي اكتسبتها خلال خبرات العمل .يمكن أن تكون مهارات فنية مثل استخدام برامج محددة أو مهارات بينية مثل القيادة والتواصل. حاول أن تكون محددًا واستخدم أمثلة توضح كيفية استخدام هذه المهارات في سياق العمل.

6- الاستخدام المناسب للغة :

لكتابة الخبرات العملية في السيرة الذاتية، قم باستخدام لغة مهنية في كتابة الخبرات العملية .تجنب استخدام ألفاظ غير مهنية أو اختصارات غير مفهومة. كن واضحًا ومباشرًا في التعبير عن الخبرات والمهارات.

7- التحديث والتعديل:

قبل تقديم السيرة الذاتية، تأكد من مراجعة وتحديث الخبرات العملية بانتظام. قد تكون هناك تجارب عمل جديدة أو إنجازات أخرى يجب عليك إضافتها. كما يمكنك تعديل وتغيير ترتيب الخبرات العملية بناءً على الوظيفة المستهدفة.

**معايير متطلبات الخبرة العملية:**

أن أهم العوامل التي تحول دون تطور مهنة المحاسبة والمراجعة تتمثل في عدم ملاءمة المخرجات التعليمية متطلبات سوق العمل نتيجة للقصور المحيط بأركان العملية التعليمية الثالثة المناهج وأساليب التدريس، والتقييم، والقصور في برامج التدريب الال زمة لتأهيل الملتحقين اجلد في المهنة. ومن منظور اخر أن هناك اتفاق بني التدريسيين على جملة عوامل بناء المهارات المحاسبية التقنية لطلبة هيئة التعليم التقني في المجال العلمي، وقد شخص التدريسيون أبرز هذه العوامل ب توفير المصادر المحاسبية الحديثة، والارتقاء بالمنهج المحاسبي التعليمي، واستخدام التقنية الحديثة ب التعليم المحاسبي. بينما حدد التدريسيون عوامل بناء المهارات المحاسبية التقنية لطلبة هيئة التعليم التقني ب مجال التدريب والتطوير ب توفير المستلزمات الحديثة في المختبرات المحاسبية، تطوير المهارات المحاسبية للمدربين الفنيين، الارتقاء بالبرنامج التدريبي المحاسبي. وكشفت الدراسة على أن عوامل بناء المهارات المحاسبية التقنية لطلبة هيئة التعليم التقني في مجال البحث والتطوير تتحدد في وضع برنامج لتبادل الزيارات مع الجامعات العالميون الارتقاء بالقدرات البحثية المحاسبية للتدريسيين، مع توفير الفرص لتطوير إمكانيات التدريسيين المحاسبية. اقر بأن التعليم المحاسبي يعاني من كثير من المشاكل والتي بدورها أثرت في مستوى كفاءة خريجي المحاسبة وقدرتهم على مواكبة الأساليب الحديثة المطبقة في مجالات الأعمال المختلفة. وحتى تتمكن أقسام المحاسبة بالجامعات الليبية من تأهيل الخريجين وتسليحهم بالمهارات والخبرات اللازمة لسوق العمل يتطلب ذلك حستني فعالية التعليم المحاسبي من خلال التحسين المستمر لكافة عناصره ومكوناته. فيما يتعلق بالمعايير التي لها عالقة بتطوير مخرجات التعليم الجامعي المحاسبي ، أن معايير التعليم الدولية هي واحدة من المعايير التي ممتثل قواعد اساسية لاكن الاستعانة بها ب تطوير المنهج المحاسبي لتقليل درجة التفاوت ما بني الدراسة النظرية والعملية، كما أضاف نفس الباحث الى ان معايير التعليم المحاسبي يجب تطويرها على نحو مستمر حتى تستطيع التعامل مباشرة مع تقنيات ومهارات المحاسبة الجديدة. كما توصلت الدراسة الى ان مهنة المحاسبة تنطوي على قيم أخلاقية تشكل اطارا متكاملا لنظام الاخلاق ويدعو

التعليم الخالي الى توفير بيئة مناسبة لغرس الفضائل ب طالب المحاسبة مع استمرارهم بتيني هذه القيم في الحياة المهتمة. اكتشف في دراسته بان هناك قصورا واضحا في التعليم المحاسبي الجامعي في دوره لتأهيل الخرجين من اقسام المحاسبة وخاصة في استخدام الحاسوب في العمل المحاسبي وعدم وجود تنسيق بني اقسام المحاسبة في الجامعات وسوق العمل مما ادى الى نشوء فجوة ما بني الدراسة الكادية وبنيً من المشاكل والتي بدورها أثرت في مستوى التطبيق العملي. ان التعليم المحاسبي يعاني كثيرا كفاءة خرجي المحاسبة وقدرتهم على مواكبة الأساليب الحديثة المطبقة في مجالات العمالً إلى ان وحتى تتمكن اقسام المحاسبة بالجامعات الليبية من تأهيل المختلفة. وتوصل ايضا الخرجين وتسليحهم بالمهارات والخبرات اللازمة لسوق العمل يتطلب ذلك حستني فعالية التعليم المحاسبي من خلال التحسين المستمر لكافة عناصره ومكوناته

## الفصل الثالث

## منهج البحث وخطواته الإجرائية

1. منهج البحث
2. مجتمع وعينه البحث
3. أداة البحث
4. مقياس البحث
5. تقييم وأدوات القياس
6. الأساليب الإحصائية المستخدمة

## الدراسة الميدانية

يشتمل هذا المبحث على إجراءات الدراسة الميدانية التي تتمثل في منهج وأسلوب جمع البيانات ومعالجتها إحصائيا وتفسيرا، وإجراء اختبارات الصدق والثبات للتأكد من صلاحيتها بالإضافة الى وصف لمجتمع الدراسة وعينته والأساليب الإحصائية التي تم بموجبها تحليل البيانات واختبار فروض الدراسة وذلك على النحو الآتي:

### أولا: منهج البحث:

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي الذي يصف هذه الظاهرة ويحللها كما توجد في الواقع ويهتم بوصفها وصفاً دقيقاً ويعبر عنها تعبيراً كيفياً وكمياً، فالتعبير الكيفي يصف لنا الظاهرة ويوضح خصائصها، اما التعبير الكمي فيعطينا وصفاً رقمياً يوضح مقدار هذه الظاهرة او حجمها ودرجات ارتباطها مع الظواهر الأخرى بالإضافة الى ذلك فان استخدام المنهج الوصفي التحليلي يتلاءم مع طبيعة المشكلة وموضوع الدراسة والتي تلقي الضوء على جوانبها المختلفة عند طريق السرد والتحليل المركز، والفهم العميق لظروفها، ولجمع المعلومات التي تزيد من توضيح أبعادها المختلفة، ويعد هذا المنهج من أكثر المناهج استخداما في العلوم الاجتماعية والإنسانية، ويمتاز عن بقية المناهج بتتبعه للظاهرة المدروسة عن طريق جمع كبير من المعلومات تتعلق بالظاهرة حيث يتمكن الباحثون من دراسة أبعادها المختلفة واسبابها وتطوراتها والعلاقات بداخلها، كما يمكن الباحثون من وضع مقترحات وحلول مع اختبار لمدى صحتها من اجل الوصول الى نتائج.

### ثانيا: مجتمع وعينة البحث:

يعتبر مجتمع الدراسة هو المجموعة الكلية من العناصر التي يسعى الباحثون ان يتوصلوا على أساسها النتائج ذات الصلة بالمشكلة المدروسة، وبناء على مشكلة الدراسة وأهدافها فإن المجتمع المستهدف يتكون من الكادر التعليمي ورؤساء اقسام المحاسبة في الجامعات اليمنية، اما عينة الدراسة فتم اختيار مفرداتها من هذا المجتمع المدروس وذلك عن طريق أسلوب العينة العشوائية البسيطة حيث تم توزيع عدد (60) استمارة ورقيا وتم الإجابة على عدد (60) وبنسبة بلغت (100%) من العدد الموزع جميعها صالحة وقابلة للتحليل،

تفاصيل ذلك في الجدول رقم (1) والذي يوضح الاستبانات الموزعة والمعادة:

**جدول (1) يوضح الاستبانات الموزعة والمعادة**

| البيان | العدد |
|---|---|
| الاستبانات الموزعة | 60 |
| الاستبانات التي تم استرجاعها | 60 |
| الاستبانات التي لم يتم استرجاعها | 0 |
| الاستبانات الصالحة للتحليل | 60 |

**ثالثا: أداة البحث:**

تتمثل أداة جمع البيانات التي اعتمدت عليها الدراسة في الحصول على البيانات الأولية على قائمة الاستبيان تم إعدادها وتطويرها بناء على الاطلاع على معايير التعليم المحاسبي الدوليه ذات الصلة بموضوع الدراسة والاستفادة منها في بناء الاستبانة وصياغة فقراتها.

واشتملت الاستبانة على قسمين:

**القسم الأول:** يحتوي على (3) فقرات تناولت السمات الشخصية لعينة الدراسة والمتمثلة في:

1/ المؤهل العلمي. 2/ المسمى الوظيفي. 3/ سنوات الخبرة.

**القسم الثاني:** وشمل البيانات الدراسية الأساسية وهو المحور الذي من خلاله يتم التعرف على متغيرات الدراسة. ويشتمل هذا القسم على محورين يقيس الفرضيتين حسب التحليل العاملي لفرز العبارات وعلى النحو التالي:

الفرضية الأولى حيث اشتملت عباراتها على الجدول الأول والمكون من (10)فقره.

الفرضية الثانية حيث اشتملت عباراتها على الجدول الثاني والمكون من (10)فقره.

**رابعاً: مقياس البحث:**

تم قياس درجة الاستجابات حسب مقياس ليكرت الخماسي (Likart Scale)، والذي يتراوح من لا أوافق بشدة الى أوافق بشدة وكما يلي:

| (5) | (4) | (3) | (2) | (1) |
|---|---|---|---|---|
| موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة |

واستنادا الى المعادلة التالية:

(الحد الأعلى – الحد الأدنى) مقسوما على الحد الأعلى أي ان (5-1) مقسوما على (5) تحصل على قيمة المعامل (0.80) وبإضافة طول الفئة التي قيمتها (1) في مقاس ليكرت الخماسي الى المعامل نحصل على الحد الأدنى للفئة الأولى (1.80) وبتكرار اضافه المعامل الى الحدود الدنيا لكل فئة نحصل على المستويات الخمسة التالية والموضحة في الجدول رقم (2) التالي:

**جدول رقم (2): مقياس درجة الاستبانة على عبارات الاستبيان**

| م | | الدرجة |
|---|---|---|
| 1 | اذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة بين (1-1.79) | منخفضه جدا |
| 2 | اذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة بين (1.80-59.2) | منخفضة |
| 3 | اذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة بين (2.60-3.40) | متوسطة |
| 4 | اذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة بين (3.41-4.20) | مرتفعة |
| 5 | اذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة بين (4.21-5) | مرتفعة جدا |

وبذلك فان هذه الفئات سيتم التعامل معها في تحديد درجة الموافقة على إجابات عبارات الاستبيان كما ان الحد الأعلى للفئة الوسيطة الثالثة يمثل الوسط الفرضي وهو الوسط الذي سيتم مقارنته مع المتوسطات الحسابية المحتسبة من العينة عند اختبار الفرضيات.

**خامساً: تقييم أدوات القياس:**

ان خاصية الثبات تشير الى درجة خلو المقاييس من الأخطاء، وبصفة خاصة الأخطاء العشوائية، وتكمن أهمية قياس درجة الثبات وصدق المقياس في ضرورة الحصول على نتائج صحيحه كلما تم استخدمها، فالمقياس المتذبذب لا يمكن الاعتماد عليه ولا الاخذ بنتائجه ومن ثم ستصبح النتائج مضللة وغير مطمئنة، وللتأكد من صلاحية أداة الدراسة تم استخدام كل من اختبارات الصدق والثبات على النحو التالي:

**(1): ثبات الاستبانة**

يقصد بالثبات ( استقرار المقياس وعدم تناقضه مع نفسه، أي ان المقياس، يعطي نفس النتائج باحتمال مساو لقيمة المعامل اذا اعيد تطبيقه على نفس العينة) وبالتالي فهو يؤدي الى الحصول على نفس النتائج او نتائج متوافقة في كل مرة يتم فيها إعادة القياس، وكلما زادت درجة الثبات واستقرار الأداة زادت الثقة فيه، وهناك عدة طرق للتحقق من ثبات المقياس وقد قام الباحثون بحساب معامل ثبات الاختبار باستخدام معامل إلفا كرونباخ (Cronbachs Alpha)، والذي يأخذ قيماً تتراوح بين الصفر والواحد الصحيح، فاذا لم يكن هناك ثبات في البيانات فان قيمه المعامل تكون مساوية للصفر، وعلى العكس اذا كان هناك ثبات تام في البيانات فان قيمه المعامل تساوي الواحد الصحيح، أي ان زيادة معامل الفا كرونباخ تعني زيادة ثبات الاستبانة وبالتالي زيادة مصداقية البينات.

**(2): صدق أداة الدراسة**

يقصد بصدق او صلاحية أداة القياس انها قدرة الأداة على قياس ما صممت من اجله وبناء على نظرية القياس الصحيح تعني الصلاحية التامة خلو الأداة من أخطاء القياس سواء كانت عشوائية او منتظمة، وقد اعتمدت الدراسة في قياس صدق أداة الدراسة على كل من:

**( أ ) اختبار صدق محتوى المقياس**

يمثل صدق قائمة الاستقصاء بشكل عام إحدى الركائز الأساسية التي يقوم عليها تصميم أداة جمع البيانات وذلك لمواجهه عقبات قياس متغيرات الدراسة، ويقصد بصدق المقياس تحديد الى أي درجة يقيس المقياس الغرض المصمم من اجله، وللتحقق من صدق المقياس فقد اعتمد الباحثون على الصدق الظاهري وفي هذا الصدد قام الباحثون بعرض مسودة أداة القياس على المحكمين لإبداء رايهم فيها والموافقة عليها، وبعد ان تم الاخذ بملاحظات المحكمين اصبحت الادة صالحة لقياس ما وضعت له، وبذلك تم تصميم الاستبانة في صورتها النهائية.

**( ب ) صدق الاتساق الداخلي**

يتم فيه إيجاد قوة الارتباط بين درجات عبارات الأداة ودرجات ابعادها التي تنتمي لها وقد تم حساب الاتساق الداخلي للأداة وذلك من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل عبارة من عبارات المحور والدرجة الكلية له كما هو موضح في الجداول التالية:

**جدول (3) معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات معيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية فيما يتعلق بمعايير التعليم المحاسبية بالمجموع الكلي**

| معيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية | Corrected Item-Total Correlation | Squared Multiple Correlation | Cronbach's Alpha if Item Deleted |
|---|---|---|---|
| *يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قيم الاستقامة والامانة والنزاهة والمصداقية لدى طلبة المحاسبة؛ كما يسهم في تجنبهم القيام بأي اعمال تمس بهذه القيم* | .078 | .372 | .801 |
| *يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز تجنب طلبة المحاسبة لإصدار تقارير غير حقيقية وذات محتوى مضلل بشكل كبير عند ممارسة طلبة المحاسبة للمهنة* | .575 | .562 | .754 |
| *يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية من قيمة عدم قبول طلبة المحاسبة هدايا او رشاوي لإنهاء أو أداء خدمات تتعلق بالمهنة عند ممارستهم للمهنة* | .424 | .520 | .774 |
| *يساعد التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تجنب طلبة المحاسبة القيام بأي اعمال لا تكون لديهم القدرة الكافية على أدائها بالصورة المهنية المطلوبة عند ممارستهم للمهنة* | .546 | .669 | .757 |

| معيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية | Corrected Item-Total Correlation | Squared Multiple Correlation | Cronbach's Alpha if Item Deleted |
|---|---|---|---|
| *يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قدرة طلبة المحاسبة على حماية أصول المنشأة؛ وضمان استخدامها بالشكل الأمثل وللأغراض المشروعة فقط عند ممارستهم للمهنة* | .496 | .574 | .765 |
| *يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قيم مراعاة طلبة المحاسبة للضمير والقيم الدينية والإنسانية عند القيام بأداء المهام المهنية* | .679 | .596 | .738 |
| *يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز تجنب طلبة المحاسبة للمواقف التي تؤثر على الحياد او تدفع الى التحيز او الوقوع تحت تأثير الغير عند ممارستهم للمهنة* | .391 | .326 | .777 |
| *يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز مراعاة طلبة المحاسبة في عدم التأثر بالأخرين في تجاوز الاحكام المهنية عند ممارستهم للمهنة* | .405 | .462 | .775 |
| *يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تنمية أفكار وقدرات طالب المحاسبة من خلال الإلمام بالفروض والمبادئ المحاسبية؛ وأداء المهام بعناية وفق معايير المهنية* | .517 | .682 | .761 |
| *يشجع التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية على القيام بإبلاغ الجهات ذات العلاقة بأي سلوكيات غير قانونية أو أخلاقية* | .383 | .577 | .779 |
| *المستوى العام* | | | .787 |

**جدول (4) معامل ارتباط بين كل عبارة من عبارات معيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة العلمية فيما يتعلق بمعايير التعليم المحاسبية بالمجموع الكلي**

| معيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة العلمية | Corrected Item-Total Correlation | Squared Multiple Correlation | Cronbach's Alpha if Item Deleted |
|---|---|---|---|
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز رغبة طلبة المحاسبة في تطوير خبراتهم في مجال المهنة التي يمارسونها | .564 | .562 | .792 |
| يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية من مبدأ التروي وعدم التسرع لدى طلبة المحاسبة في إصدار الاحكام والقرارات الابعد التأكد وجمع الأدلة الكافية عند ممارسة المهنة | .454 | .473 | .805 |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قدرة طلبة المحاسبة على توضيح الأسباب الموضوعية الكامنة وراء قراراته عند ممارسة المهنة | .591 | .647 | .789 |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قدرة طلبة المحاسبة على مراعاة عدم تضارب المصلحة الشخصية مع مصالح الآخرين | .475 | .543 | .802 |
| يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية من تقييد طلبة المحاسبة بالأنظمة واللوائح ذات الصلة بالمهنة | .600 | .471 | .787 |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز متابعة طلبة المحاسبة على للمستجدات المهنية والإلمام بها والتي تصدر عن المنظمات المهنية والهيئات والمؤسسات المحلية والدولية في مجال المحاسبة | .392 | .444 | .811 |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز سعى طلبة المحاسبة للتميز من خلال الالتزام بالتحسين المستمر | .418 | .437 | .808 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| والتعلم مدى الحياة | | | |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تنمية بذل طلبة المحاسبة للعناية المهنية الواجبة وتحمل المسؤولية المهنية | .586 | .567 | .790 |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز ادراك طلبة المحاسبة المسؤولية الاجتماعية ومراعاة المصلحة العامة | .511 | .379 | .799 |
| المستوى العام | | | .816 |

من الجداول رقم (4) و (5) يتضح ان جميع قيم معاملات الارتباط لجميع عبارات المحورين تطبيق معيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية ومعيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية في الجامعات اليمنية كنت دالة احصائيا عند مستوى معنوية 5% حيث بلغت قيم مستوى المعنوية لها اقل من 0.05 وبذلك يعتبر المحورين صادقين لما وضعت لقياسه.

**سادساً: الأساليب الإحصائية المستخدمة:**

تم استخدام الأدوات التالية

**1/ إجراء اختبار الثبات:** وذلك باستخدام كلا من الاتي:

أ- ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) لمعرفه ثبات عبارات الاستبانة.
ب- معامل ارتباط بيرسون لقياس درجة الارتباط: تم استخدامه لحساب الاتساق الداخلي والصدق البنائي للاستبانة.

**2/ النسب المئوية والتكرارات والوزن النسبي:** يستخدم هذا الامر في الاستفادة منها في وسف عينة الدراسة.

**3/ أساليب الإحصاء الوصفي:** لوصف خصائص عبارات الدراسة وذلك من خلال:

أ- **الوسط الحسابي:** حيث يتم حساب الوسط الحسابي لكل عبارة، ويتم مقارنة الوسط الحسابي للعبارة بالوسط الفرضي للدراسة حسب مقياس ليكرت المستخدم الذي تم بموجبه احتساب الوسط الفرضي والذي يمثل الحد الأعلى للفئة الوسيطة.
ب- **الانحراف المعياري:** وذلك للتعرف على مدى انحراف استجابات افراد عينة الدراسة لكل عبارة من عبارات متغيرات الدراسة عن المتوسط الحسابي لها، وكلما اقتربت قيمته من الصفر تركزت الاستجابات وانخفض تشتتها بين المقياس

# الفصل الرابع

## عرض وتحليل نتائج الدراسة ومناقشتها

أولا: عرض وتحليل البيانات الأولية لعينة البحث

ثانيا: عرض وتحليل بيانات البحث الأساسية

ثالثا: اختبار فرضيات البحث

## عرض وتحليل بيانات البحث

### أولا: عرض وتحليل البيانات الأولية لعينة البحث

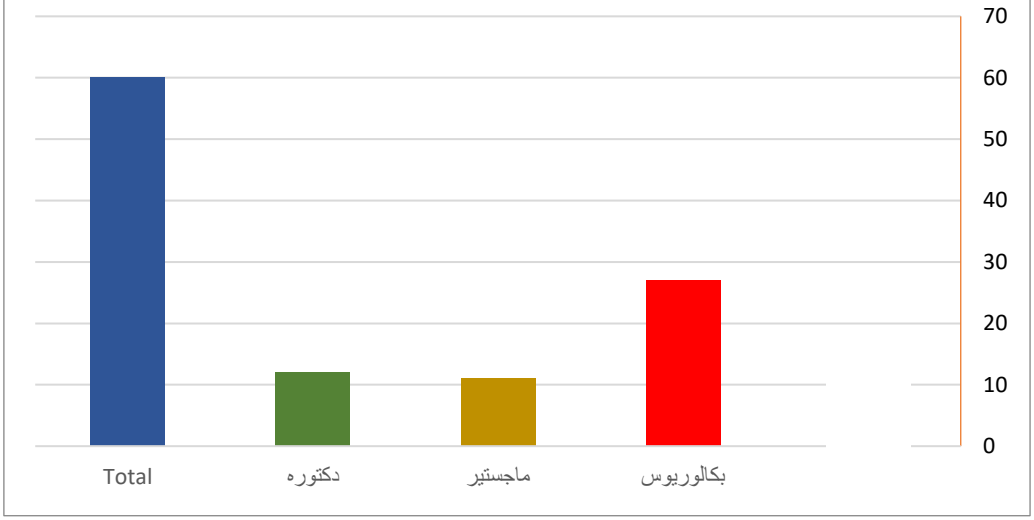
يتضمن هذا الجزء تحليل للبيانات الأولية والتي تمثل السمات الشخصية لأفراد عين البحث وذلك على النحو الآتي:

### 1/ توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العملي

**جدول رقم (5) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للمؤهل العلمي**

| المؤهل الدراسي | التكرارات | النسبة % |
|---|---|---|
| بكالوريوس | 37 | 61.7 |
| ماجستير | 11 | 18.3 |
| دكتواره | 12 | 20.0 |
| الاجمالي | 60 | 100.0 |

**الشكل رقم (1) توزيع العينة حسب المؤهل العلمي**



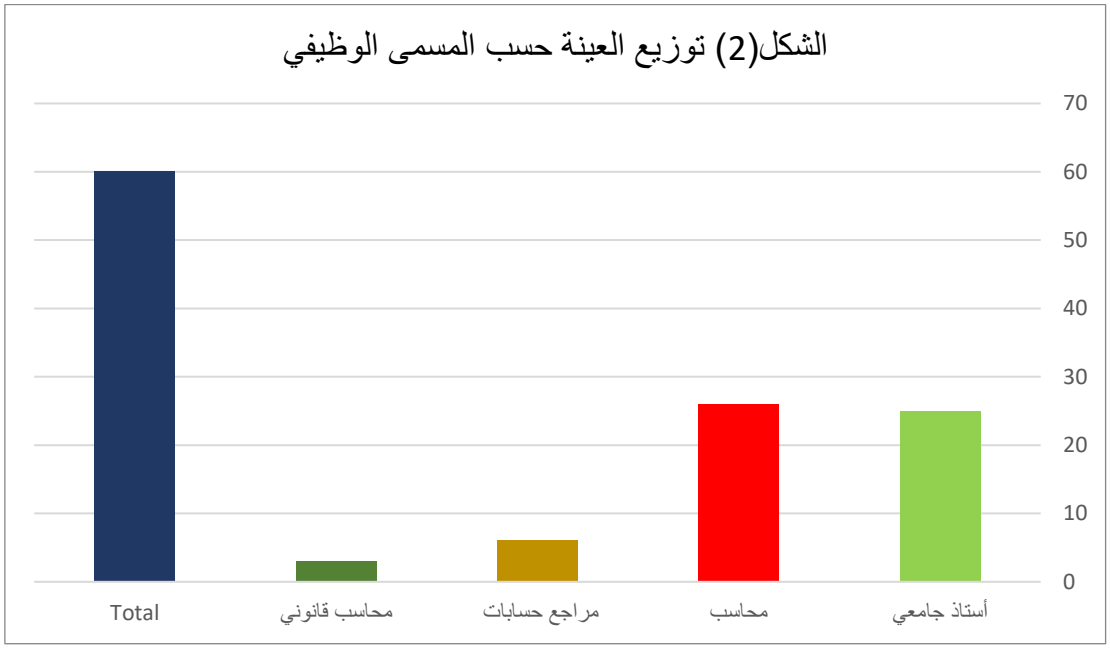

من الجدول رقم (5) والشكل رقم (1) بينت النتائج ان غالبية أفراد العينة هم من حملة شهادات البكالوريوس حيث بلغت نسبتهم (61.7%) في حين بلغت نسبة حملة الماجستير (18.3%) وبلغت نسبة حملة شهادة الدكتوراة (20%)

يتضح من ذلك ان معظم افراد العينة ممن يحملون الدرجات الجامعية وما فوق يدل على جودة التأهيل العلمي لأفراد العينة وقدرتهم على فهم عبارات الاستبانة بشكل جيد والاجابة عليها بدقة وموضوعية.

## 2/ توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي

**جدول رقم (6) التوزيع التكراري لأفراد العينة وفقا للمسمى الوظيفي**

| **المسمى الوظيفي** | التكرارات | النسبة % |
|---|---|---|
| أستاذ جامعي | 25 | 41.7 |
| محاسب | 26 | 43.3 |
| مراجع حسابات | 6 | 10.0 |
| محاسب قانوني | 3 | 5.0 |
| الاجمالي | 60 | 100.0 |




يتضح من الجدول رقم (6) ومن الشكل رقم (2) أن نسبة الأساتذة الجامعيين (41.7%) وبلغت نسبة المحاسبين (43.3%) وبلغت نسبة مراجعي الحسابات (10%) وبلغن نسبة المحاسبين القانونيين (5%) يتضح من ذلك بأن العينة قد شملت جميع الوظائف المعنية بتطبيق معايير التعليم المحاسبي بشكل متوازن.

## ثانياً: عرض وتحليل بيانات البحث الأساسية

فيما يلي تحليل بيانات يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والاخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية في المجتمع موضع الدراسة وكما يلي:

### أولاً: محور الفرضية : يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والاخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية

### جدول (7) التحليل الاحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة لمعيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والاخلاقيات المهنية

| معيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | اختبار t لعينة واحدة | | الترتيب | درجة التطبيق |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | T | .sig | | |
| يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قيم الاستقامة والامانة والنزاهة والمصداقية لدى طلبة المحاسبة؛ كما يسهم في تجنبهم القيام بأي اعمال تمس بهذه القيم | 4.47 | .700 | 46.685 | .000 | 5 | مرتفعة جداً |
| يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز تجنب طلبة المحاسبة لإصدار تقارير غير حقيقية وذات محتوى مضلل بشكل كبير عند ممارسة طلبة المحاسبة للمخنة | 3.88 | 1.136 | 1.258 | .295 | 3 | متوسط |
| يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية من قيمة عدم قبول طلبة المحاسبة هدايا او رشاوي لإنهاء أو أداء خدمات تتعلق بالمهنة عند ممارستهم للمهنة | 3.87 | 1.255 | .640 | .670 | 3 | متوسط |

| معيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | اختبار t لعينة واحدة | | الترتيب | درجة التطبيق |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | T | sig. | | |
| يساعد التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تجنب طلبة المحاسبة القيام بأي اعمال لا تكون لديهم القدرة الكافية على أدائها بالصورة المهنية المطلوبة عند ممارستهم للمهنة | 3.93 | 1.177 | 6.838 | .000 | 4 | مرتفعة |
| يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قدرة طلبة المحاسبة على حماية أصول المنشأة؛ وضمان استخدامها بالشكل الأمثل وللأغراض المشروعة فقط عند ممارستهم للمهنة | 4.15 | .988 | .294 | .914 | 4 | مرتفعة |
| يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قيم مراعاة طلبة المحاسبة للضمير والقيم الدينية والإنسانية عند القيام بأداء المهام المهنية | 3.70 | 1.239 | 2.121 | .077 | 3 | متوسط |
| يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز تجنب طلبة المحاسبة للمواقف التي تؤثر على الحياد او تدفع الى التحيز او الوقوع تحت تأثير الغير عند ممارستهم للمهنة | 4.17 | 1.044 | 1.811 | .126 | 4 | مرتفعة |
| يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز مراعاة طلبة المحاسبة في عدم التأثر بالأخرين في تجاوز الاحكام المهنية عند ممارستهم للمهنة | 4.02 | 1.017 | 1.150 | .346 | 4 | مرتفعة |

| معيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | اختبار t لعينة واحدة | | الترتيب | درجة التطبيق |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | T | sig. | | |
| يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تنمية أفكار وقدرات طالب المحاسبة من خلال الإلمام بالفروض والمبادئ المحاسبية؛ وأداء المهام بعناية وفق معايير المهنية | 4.02 | 1.228 | .477 | .792 | 4 | مرتفعة |
| يشجع التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية على القيام بإبلاغ الجهات ذات العلاقة بأي سلوكيات غير قانونية أو أخلاقية | 4.10 | 1.160 | 146.951 | .000 | 4 | مرتفعة |
| لجميع العبارات | 60 | 4.2833 | .80447 | | 4 | مرتفعة |

تظهر النتائج بالجدول رقم (7) ان الدرجة الكلية الخاصة بتطبيق معيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية قد ظهرت بدرجة تطبيق مرتفعة حسب الإجابات بمتوسط حسابي (4.03) وحيث ان مستوى الدلالة لاختبار t اقل من مستوى الثقة (0.05) على مستوى معظم العبارات وعلى مستوى المجموع فهذا يشير الى تطبيق معظم العبارات عند مستوى تطبيق مرتفعة، وكانت العبارة رقم (1) ظهرت اهم عبارة حيث حازت على المرتبة الأولى وهذه العبارة تتعلق (يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قيم الاستقامة والامانة والنزاهة والمصداقية لدى طلبة المحاسبة؛ كما يسهم في تجنبهم القيام بأي اعمال تمس بهذه القيم) بمتوسط حسابي (4.47) معبرة عن درجة تطبيق مرتفعة، بينما حلت العبارة رقم (6) على المرتبة الأخيرة والتي تنص على(يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قيم مراعاة طلبة المحاسبة للضمير والقيم الدينية والإنسانية عند القيام بأداء المهام المهنية) بمتوسط حسابي (3.70) وبدجة تطبيق متوسطة.

**ثانيا: محور الفرضية: يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية في الجامعات اليمنية**

**جدول رقم(8) التحليل الاحصائي الوصفي لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة لمعيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية**

| معيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة العلمية | المتوسط الحسابي | المتوسط الحسابي | اختبار t لعينة واحدة | | الترتيب | درجة التطبيق |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | T | .sig | | |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز رغبة طلبة المحاسبة في تطوير خبراتهم في مجال المهنة التي يمارسونها | 4.10 | .933 | 21.979 | .000 | 4 | مرتفعة |
| يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية من مبدأ التروي وعدم التسرع لدى طلبة المحاسبة في إصدار الاحكام والقرارات الابعد التأكد وجمع الأدلة الكافية عند ممارسة المهنة | 4.02 | 1.097 | 6.322 | .000 | 4 | مرتفعة |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قدرة طلبة المحاسبة على توضيح الأسباب الموضوعية الكامنة وراء قراراته عند ممارسة المهنة | 3.80 | 1.176 | 2.573 | .029 | 4 | مرتفعة |

| معيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة العلمية | المتوسط الحسابي | المتوسط الحسابي | اختبار t لعينة واحدة | | الترتيب | درجة التطبيق |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | T | .sig | | |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قدرة طلبة المحاسبة على مراعاة عدم تضارب المصلحة الشخصية مع مصالح الآخرين | 3.63 | 1.221 | 7.896 | .000 | 4 | مرتفعة |
| يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية من تقييد طلبة المحاسبة بالأنظمة واللوائح ذات الصلة بالمهنة | 4.00 | .974 | 5.010 | .000 | 4 | مرتفعة |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز متابعة طلبة المحاسبة على للمستجدات المهنية والإلمام بها والتي تصدر عن المنظمات المهنية والهيئات والمؤسسات المحلية والدولية في مجال المحاسبة | 3.52 | 1.242 | 7.605 | .000 | 4 | مرتفعة |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز سعى طلبة المحاسبة للتميز من خلال الالتزام بالتحسين المستمر والتعلم مدى الحياة | 3.87 | 1.065 | 3.434 | .006 | 4 | مرتفعة |

| معيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة العلمية | المتوسط الحسابي | المتوسط الحسابي | اختبار t لعينة واحدة | | الترتيب | درجة التطبيق |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | T | .sig | | |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تنمية بذل طلبة المحاسبة للعناية المهنية الواجبة وتحمل المسؤولية المهنية | 4.07 | .800 | 2.444 | .037 | 4 | مرتفعة |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز ادراك طلبة المحاسبة المسؤولية الاجتماعية ومراعاة المصلحة العامة | 3.78 | 1.075 | 2.252 | .052 | 4 | مرتفعة |
| يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز تطبيق طلبة المحاسبة للذهنية المتسائلة بصورة نقدية لتقييم المعلومات المالية وغيرها من البيانات ذات الصلة | 3.93 | .972 | 24.577 | .000 | 4 | مرتفعة |
| لجميع العبارات | 4.0167 | .75334 | | | 4 | مرتفعة |

تظهر النتائج بالجدول رقم (8) ان الدرجة الكلية الخاصة بتطبيق معيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية قد ظهرت بدرجة تطبيق مرتفعة حسب الإجابات بمتوسط حسابي (3.872) وحيث ان مستوى الدلالة لاختبار t اقل من مستوى الثقة (0.05) على مستوى معظم العبارات وعلى مستوى المجموع فهذا يشير الى تطبيق معظم العبارات عند مستوى تطبيق مرتفعة، وكانت العبارة رقم (1) ظهرت اهم عبارة حيث حازت على المرتبة الأولى وهذه العبارة تتعلق (يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز رغبة طلبة المحاسبة في تطوير خبراتهم في مجال المهنة التي يمارسونها) بمتوسط حسابي (4.10) معبرة عن درجة تطبيق مرتفعة، بينما حلت العبارة رقم (10) على المرتبة الأخيرة والتي تنص على(يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز متابعة طلبة المحاسبة على للمستجدات المهنية والإلمام بها والتي تصدر عن المنظمات المهنية

والهيئات والمؤسسات المحلية والدولية في مجال المحاسبة) بمتوسط حسابي (3.52) وبدجة تطبيق مرتفعة.

**ثالثاً: اختبار فرضيات البحث**

**الفرضية الأولى:** يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والاخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية.

هدفت هذه الفرضية الى التعرف على هل يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والاخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية .

لاختبار هذه الفرضية، فقد تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء العينة وإجراء اختبار t للعينة الواحدة one sample T- test لقياس الفرضية الأولى وكانت النتائج موضحة في الجدول رقم(10) كما يلي:

**جدول رقم (9)**

**نتائج اختبار t للعينة الواحدة one sample T- test لقياس الفرضية الأولى**

| الفرضية | المؤشرات | نتيجة الفرضية |
|---|---|---|
| حجم العينة | 60 | قبول الفرضية |
| المتوسط الحسابي | 4.2833 | |
| الانحراف المعياري | .80447 | |
| قيمة اختبار t test | 41.243 | |
| درجة الحرية | 59 | |
| مستوى الدلالة sig. | .000 | |

تشير النتائج في الجدول رقم (9) ان قيمة المتوسط الحسابي حول هل يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والاخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية قد بلغت (4.2833) ،بانحراف معياري (80447.) وبما ان نتيجة اختبار t المحسوبة من العينة كانت موجبة حيث بلغت (41.243) وان مستوى الدلالة للاختبار كانت اقل من مستوى الثقة (0.5) حيث بلغت (000.) وهذا يشير بوجود فروق معنوية ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي المحتسب من العينة والوسط الفرضي لصالح المتوسط الحسابي المحتسب من العينة، وهذا يعني بوجود تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية موضع الدراسة.

**وبناء على ذلك يتم قبول الفرضية التي تنص (وجود تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والأخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية).**

**الفرضية الثانية:** يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية في الجامعات اليمنية.

هدفت هذه الفرضية الى التعرف على هل يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية في الجامعات اليمنية .

لاختبار هذه الفرضية، فقد تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء العينة وإجراء اختبار t للعينة الواحدة one sample T- test لقياس الفرضية الأولى وكانت النتائج موضحة في الجدول رقم(10) كما يلي:

| الفرضية | المؤشرات | نتيجة الفرضية |
|---|---|---|
| حجم العينة | 60 | قبول الفرضية |
| المتوسط الحسابي | 4.0167 | |
| الانحراف المعياري | .75334 | |
| قيمة اختبار t test | 41.300 | |
| درجة الحرية | 59 | |
| مستوى الدلالة sig. | .000 | |

تشير النتائج في الجدول رقم (10) ان قيمة المتوسط الحسابي حول هل يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية في الجامعات اليمنية قد بلغت (4.0167) ،بانحراف معياري (.75334) وبما ان نتيجة اختبار t المحسوبة من العينة كانت موجبة حيث بلغت (41.300) وان مستوى الدلالة للاختبار كانت اقل من مستوى الثقة (0.5) حيث بلغت (.000) وهذا يشير بوجود فروق معنوية ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي المحتسب من العينة والوسط الفرضي لصالح المتوسط الحسابي المحتسب من العينة، وهذا يعني بوجود تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية في الجامعات اليمنية موضع الدراسة.

**وبناء على ذلك يتم قبول الفرضية التي تنص (وجود تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية في الجامعات اليمنية).**

## النتائج والتوصيات

### أولا النتائج:

توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

1/ يوجد تطبيق من الجامعات اليمنية موضع الدراسة بتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودرجة الالتزام مرتفعة.

2/ يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والاخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية موضع الدراسة حيث بلغت درجة التطبيق مرتفعة.

3/ يوجد تطبيق لمعيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية في الجامعات اليمنية موضع الدراسة حيث بلغت درجة التطبيق مرتفعة.

### ثانياً: التوصيات

1/ ضرورة التزام الجامعات اليمنية بتطبيق معايير التعليم المحاسبي واخذ مسؤولية تخريج كوادر مؤهلة على محمل الجدية.

2/ ضرورة تعزيز تطبيق معيار التعليم المحاسبي الرابع القيم والاخلاقيات المهنية في الجامعات اليمنية.

3/ ضرورة تعزيز تطبيق معيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة المهنية في الجامعات اليمنية.

## قائمه المراجع

**الكتب العلمية:**


نصر ، عبدالوهاب (2007) القياس والافصاح المحاسبي وفق للمعايير المحاسبية الدولية

الشويمان ، صالح (2021) المعايير المحاسبية الدولية ودورها في تطوير مهنه المحاسبة


**الرسائل العلمية:**


**1/** الأمين ، محمد 2018 **(أهمية تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية. في تطوير برامج التعليم المحاسبي)** ، رسالة ماجستير، جامعة ام البواقي ، العراق.

2/ النايف، عبدالرحمن 2013 **(أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي في جودة مهنة المحاسبة)** ، رسالة ماجستير، دراسة تطبيقية جامعه مصراته، ليبيا.

3/ الحمداني، فؤاد 2014 **(التعليم المحاسبي وآليات تطويره)** ، دراسة تطبيقية جامعة قاصدي مرباح، الجزائر.

4/ العتيبي، عبدالعزيز 2019 **(متطلبات الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي وفق معايير التعليم الدولية)** رسالة ماجستير، جامعة الملك فيصل، السعودية

5/ بن صالح ثامر، 2020، **(دور التعليم المحاسبي في تطوير الثقافة المحاسبية للإيفاء بمتطلبات سوق العمل)** ، دراسة حالة ، جامعة النهرين، العراق

6/ سمير المنصوري ، نسيم المشكوري، 2011 (أهمية تطوير التعليم المحاسبي في ضوء مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولية ودو رها في تحرير الخدمات المحاسبية في الدول العربية) ، أطروحة دكتوراه، الجزائر.

7/ كريم مدوخ، 2019 **(مدى توافق التعليم المحاسبي بالجامعات السعودية مع المعيار الثاني من المعايير الدولية للتعليم IES2)** دراسة تطبيقية على الجامعات السعودية، جامعة القصيم، السعودية.

8/ طارق بن إسماعيل 2011 **(أثر التعليم المحاسبي في تعزيز أخلاقيات المهنة لدى طلبة المحاسبة في الجامعات السعودية في ضوء متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم)**، دراسة تطبيقية على الجامعات السعودية، جامعة المجمعة، السعودية

9/ احمد شحاتة، 2018 **(مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات المصرية مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وأثره على جودة التعليم المحاسبي)** رسالة ماجستير، جامعة المنصورة، مصر.

10/ رامز بكار، 2016 **(استراتيجيات رفع كفاءة التعليم المحاسبي)** رسالة ماجستير ، جامعة طرابلس ، ليبيا.

11/ خالد الفقي، 2015 **(أثر التعليم الإلكتروني في تنمية المهارات المهنية لدى طالبات المحاسبة في الجامعات الكويتية في ضوء متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي (3) )** دراسة تطبيقية على الجامعات الكويتية، جامعة الكويت، الكويت.

12/ بيسان القرضاوي، 2018 (واقع التعليم المحاسبي في العراق ومدى انسجامه مع معايير التعليم المحاسبي الدولية) دراسة تطبيقية لعينة من الجامعات العراقية، جامعة القادسية، العراق.

**الجمهورية اليمنية**
**وزارة التربية والتعليم والبحث العلمي**
**الجامعة الإماراتية الدولية**
كلية العلوم الادارية والمالية
صنعاء

**Republic of Yemen**
Ministry of Education and Scientific Research
**Emirates International University**
Faculty of Administration and Finance
Sana'a

# استمـــــــارة استبيـــــان

**الأخوة/ أعضاء هيئة التدريس في قسم المحاسبة**

**تحية طيبة وبعد،،،**

أقدم بين يديكم هذا الاستبيان والذي تم إعداده من أجل الحصول على بيانات متعلقة بالجانب التطبيقي لمشروع البحث في قسم المحاسبة بعنوان " **مدى تطبيق الجامعات اليمنية لمعايير التعليم المحاسبي** ". وإن الهدف من هذا الاستبيان هو الحصول على معلومات كافية لقياس " **دور معايير التعليم المحاسبي في تخريج كادر محاسبي مؤهل**" وذلك من خلال دراسة وتحليل إجاباتكم على أسئلة الاستبيان، وكلما كانت الإجابات دقيقة قدر الإمكان كانت الفائدة أكبر، مع العلم إن الإجابات سوف تستخدم لأغراض البحث العلمي فقط.

**طلاب مستوى رابع**
**قسم المحاسبة**

## أولاً: بيانات الديمغرافية:

1 **المؤهل الدراسي:** 1) أقل من بك ☐ 2) بكالوريوس ☐ 3) ماجستير ☐ 4) دكتوراه ☐

2 **التخصص العلمي:** 1) محاسبة ☐ 2) إدارة أعمال ☐ 3) أخرى ..... ☐

3 **عدد سنوات الخبرة:** 1) 1 — 5 ☐ 2) 6 – 10 ☐ 3) 10 – فأكثر ☐

## ثانياً: بيانات متعلقة بمجال الدراسة

| م | الأسئلة | موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - | **المحور الأول: معيار التعليم المحاسبي الرابع** | | | | | |
| 1) | يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قيم الاستقامة والأمانة والنزاهة والمصداقية لدى طلبة المحاسبة، كما يسهم في تجنبهم القيام بأي اعمال تمس بهذه القيم. | | | | | |
| 2) | يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز تجنب طلبة المحاسبة لإصدار تقارير غير حقيقية وذات محتوى مضلل بشكل كبير عند ممارسة طلبة المحاسبة للمهنة. | | | | | |
| 3) | يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية من قيمة عدم قبول طلبة المحاسبة هدايا او رشاوى لإنهاء أو أداء خدمات تتعلق بالمهنة عند ممارستهم للمهنة. | | | | | |
| 4) | يساعد التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تجنب طلبة المحاسبة القيام بأي اعمال لا تكون لديهم القدرة الكافية على أدائها بالصورة المهنية المطلوبة عند ممارستهم للمهنة. | | | | | |
| 5) | يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قدرة طلبة المحاسبة على حماية أصول المنشأة، وضمان استخدامها بالشكل الأمثل وللأغراض المشروعة فقط عند ممارستهم للمهنة. | | | | | |
| 6) | يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قيم مراعاة طلبة المحاسبة للضمير والقيم الدينية والإنسانية عند القيام بأداء المهام المهنية. | | | | | |
| 7) | يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز تجنب طلبة المحاسبة للمواقف التي تؤثر على الحياد او تدفع الى التحيز او الوقوع تحت تأثير الغير عند ممارستهم للمهنة. | | | | | |
| 8) | يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز مراعاة طلبة المحاسبة في عدم التأثر بالأخرين في تجاوز الاحكام المهنية عند ممارستهم للمهنة. | | | | | |
| 9) | يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تنمية أفكار وقدرات طالب المحاسبة من خلال الإلمام بالفروض والمبادئ المحاسبية، وأداء المهام بعناية وفق المعايير المهنية. | | | | | |

| الأسئلة | موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة |
|---|---|---|---|---|---|
| - المحور الثاني: معيار التعليم المحاسبي الخامس الخبرة العلمية | | | | | |
| 1) يساهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز رغبة طلبة المحاسبة في تطوير خبراتهم في مجال المهنة التي يمارسونها. | | | | | |
| 2) يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية من مبدأ التروي وعدم التسرع لدى طلبة المحاسبة في إصدار الاحكام والقرارات الا بعد التأكد وجمع الأدلة الكافية عند ممارسة المهنة. | | | | | |
| 3) يدعم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية تعزيز قدرة طلبة المحاسبة على توضيح الأسباب الموضوعية الكامنة وراء قراراته عند ممارسة المهنة. | | | | | |
| 4) يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز قدرة طلبة المحاسبة على مراعاة عدم تضارب المصلحة الشخصية مع مصالح الآخرين. | | | | | |
| 5) يعزز التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية من تقييد طلبة المحاسبة بالأنظمة واللوائح ذات الصلة بالمهنة. | | | | | |
| 6) يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز متابعة طلبة المحاسبة للمستجدات المهنية والإلمام بها والتي تصدر عن المنظمات المهنية والهيئات والمؤسسات المحلية والدولية في مجال المحاسبة. | | | | | |
| 7) يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز سعي طلبة المحاسبة للتمير من خلال الالتزام بالتحسين المستمر والتعلم مدى الحياة. | | | | | |
| 8) يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تنمية بذل طلبة المحاسبة للعناية المهنية الواجبة وتحمل المسؤولية المهنية. | | | | | |
| 9) يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز ادراك طلبة المحاسبة المسؤولية الاجتماعية ومراعاة المصلحة العامة. | | | | | |
| 10) يسهم التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية في تعزيز تطبيق طلبة المحاسبة للذهنية المتسائلة بصورة نقدية لتقييم المعلومات المالية وغيرها من البيانات ذات الصلة. | | | | | |
| 11) يشجع التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات اليمنية على القيام بإبلاغ الجهات ذات العلاقة بأي سلوكيات غير قانونية او أخلاقية. | | | | | |

**أشكر لكم حسن تعاونكم،،**

## Abstract

The research aimed to identify the extent of application of the two standards of accounting education, the fourth standard (professional values and ethics) and the fifth standard (professional experience requirements) in Yemeni universities in Sana'a, and the importance of the research stems from the fact that the standards of accounting education work to reduce differences in practical practices between Yemeni universities, which leads to the consistency of information bases and increase the quality of the educational process, and to achieve this goal, data was collected through the questionnaire from the educational body in Yemeni universities, and the study sample was tested from this studied community by random sampling .method

The results of the research reached a set of results, the most :important of which are

1/ There is an application of the fourth accounting education standard of professional values and ethics in the Yemeni universities under study, where the degree of application is .high

2/ There is an application of the fifth accounting education standard of professional experience in the Yemeni universities under study, where the degree of application is .high

3/ There is a commitment from the Yemeni universities under study to apply the accounting education standards and the .degree of commitment is high

The researchers recommended a set of recommendations, the most important of which are:

1/ Enhancing interest in the process of accounting education applied in Yemeni universities in promoting the avoidance of accounting students to situations that affect impartiality or lead to bias or fall under the influence of others when practicing the profession.

2/ Enhancing the interest in the process of accounting education applied in Yemeni universities in promoting the follow-up of accounting students on professional developments and familiarity with them issued by professional organizations and local and international bodies and institutions in the field of accounting

3/ The need for accounting education applied in Yemeni universities to develop the ideas and abilities of accounting students by familiarizing them with accounting assumptions and principles; and performing tasks carefully according to professional standards.

**Republic of Yemen**

**Ministry of Higher Education and Scientific Research**

**Emirates International University**

**Faculty of Administrative and Financial Sciences**

# The extent to which Yemeni universities apply accounting education standards

## (A field study on Yemeni universities)

Prepared by /

Osama Nabil Khalil

Abdul Hafeez Al-Ariqi

Fadl Mubarak

Ayman Al-Manbhi

Mohammed Al-Qubati

Yousef Al-Dailami

This research was submitted to complete the requirements .for obtaining a bachelor's degree in accounting

Supervision

Dr. Yasser Al-Mawri

**2025**