



الجمهورية اليمنية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الإمارات الدولية
كلية العلوم الإدارية والمالية
قسم المحاسبة

دور التعليم المحاسبي في الارتقاء بمهنة المحاسبة

بحث لاستكمال متطلبات الحصول على درجة البكالوريوس

إعداد الطلاب

عمار علي نوفل
غمدان احمد الصياد

حسن سالم العولقي
محضار الحسين المحضار

مثيل نايف الدباء
عبد الرزاق يحيى مظفر
عبد الله علي جلعزوز

إشراف الدكتور

ياسر الماوي

2022/1443

سَلَّمَ اللَّهُ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ وَأَلْحَمَ مَرْيَمَ
بِيَمِينِهِ وَمَرْسَلَةِ الْمَلَائِكَةِ

★ يَرْفَعَ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أَوْتُوا^{وَ}
الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ

(المجادلة أية 11)

الإهداء

نهدي هذا البحث
إلى جامعتنا الإماراتية الدولية اليمنية
وإلى إدارة الكلية والكادر الأكاديمي والتعليمي
وإلى آبائنا ودكاترنا وأساتذتنا المحترمين
وإلى كل من قدم لنا المساعدة
وإلى كل زملائنا في الكلية وكل المستفيدين
وإلى كل من كان النجاح طريقة والتفوق هدفه والتميز سبيله: -

شكراً وتقدير

الحمد والشكر أولاًً لمبدع الكون سبحانه وتعالى الأحد الصمد الذي سدد خطانا وأنار سبيلنا له الحمد كما ينبغي لجلال وجهه وعظم سلطانه وله الحمد الذي جعل الحمد ثمناً لنعماته ونحمده سبحانه وتعالى الذي يسر لنا إتمام هذا العمل وهو الحكيم العظيم.

وكما قال سيد الخلق وقدوته محمد بن عبد الله (من لم يشكر الناس لم يشكر الله) عرفاً وتقديراً أوجه أنا وزملائي جزيل الشكر والفضل والامتنان إلى دكتورنا الغالي / ياسر الماوي المشرف على بحثنا وصاحب العقل النير والنفس المتواضع الذي لم يبخ علينا من نصحه وإرشاداته والذي منحنا من وقته وجهه الكثير شكراً جزيلاً لك دكتورنا،

وكما نوجه شكرنا وتقديرنا إلى عميد كليةنا الدكتور / محمد الكهالي بابتسامته وأخلاقه والمتواضع بتعامله.

ولا ننسى تقديم جزيل الشكر لرئيس القسم الدكتور الغالي المهتم والمحب لطلابه الدكتور / فهمي الدقاد.

وكما نوجه شكرنا لآبائنا ودكاترتنا الحاضرين كلاً باسمه وصفته.

والشكر والتقدير لرئيس وأعضاء لجنة المناقشة.

وكما نتقدم بجزيل الشكر والتقدير لرئاسة الجامعة الإماراتية على كل ما قدموه لنا من جهود جباره لتسهيل طريقنا للوصول إلى تخرجنا بنجاح وامتياز.

ملخص الدراسة

هدف هذا البحث إلى التعرف على دور التعليم المحاسبي في الارتقاء بمهنة المحاسبة في اليمن ، ومن أجل تحقيق هدف هذا البحث تم جمع البيانات بواسطة الاستبانة من جميع أعضاء هيئة التدريس الأكاديمي في أقسام المحاسبة بالجامعات اليمنية الحكومية والخاصة في أمانة العاصمة وعدهم (60) فردا وبعد أن تم التأكد من الصدق والثبات تم إجراء معالجة البيانات إحصائيا باستخدام البرنامج الإحصائي **spss v22** ، فقد توصلت نتائج البحث إلى وجود ضعف بدور التعليم المحاسبي الجامعي في الارتقاء بمهنة المحاسبة في اليمن ، وتوصلت إلى عدم وجود علاقة بين المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (IES) وبين معايير المحاسبة الدولية (IAS)) ، وعلى عدم وجود علاقة بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم (2) الكفاءة الفنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IAS) ، وعلى عدم وجود علاقة بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم (3) المهارات المهنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IAS).

وأوصت الدراسة إلى العمل على نشر الوعي الثقافي في مجال معايير المحاسبة الدولية للطلاب في الأقسام المحاسبية في الجامعات اليمنية الحكومية والخاصة، كما أوصت بضرورة احتواء المنهج الدراسي للمحاسبة في الجامعات اليمنية على أنشطة تدريبية وتأهيلية ومعلومات شاملة للتعليم المحاسبي ومن الواقع الميداني، والعمل على إجراء التطبيقات العملية والتدريب وجعله مادة أساسية لطلاب المحاسبة في مختلف الجامعات اليمنية.

SUMMARY

This research aims to identify the role of accounting education in advancing the accounting profession in Yemen. After the validity and reliability were confirmed, the data processing was performed statistically using the statistical program spss v22. The results of the research concluded that there is a weakness in the role of university accounting education in advancing the accounting profession in Yemen, and concluded that there is no relationship between the international standards for accounting education (IES) and the International Accounting Standards (IAS)), and on the absence of a relationship between the application of International Accounting Education Standard No. (2) technical competence and the application of International Accounting Standards (IAS), and the absence of a relationship between the application of International Accounting Education Standard No. (3) professional skills and between Implementation of International Accounting Standards (IAS).

The study recommended working to spread cultural awareness in the field of international accounting standards for students in the accounting departments in Yemeni public and private universities. It also recommended the need for the accounting curriculum in Yemeni universities to contain training and qualification activities and comprehensive information for accounting education and from the field reality, and to work on practical applications Training and making it a basic subject for accounting students in various Yemeni universities.

قائمة المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الموضوع</u>
II	<u>الآية الكريمة</u>
III	<u>الإهداء</u>
IV	<u>شكر وتقدير</u>
V	<u>ملخص الدراسة</u>
VI	<u>SUMMARY</u>
VII	<u>قائمة المحتويات</u>
IX	<u>قائمة الجداول</u>
X	<u>قائمة الأشكال</u>
1	<u>الفصل الأول: الإطار العام للدراسة</u>
2	<u>المقدمة</u>
3	<u>مشكلة الدراسة</u>
3	<u>فرضيات الدراسة</u>
4	<u>أهداف الدراسة</u>
4	<u>أهمية الدراسة</u>
5	<u>منهجية الدراسة</u>
5	<u>محددات الدراسة</u>
6	<u>الدراسات السابقة</u>
12	<u>نموذج الدراسة</u>
13	<u>الفصل الثاني: -</u>
14	<u>المقدمة</u>
15	<u>المبحث الأول: معايير التعليم المحاسبي الدولي (IES)</u>
20	<u>المبحث الثاني: معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES2)</u>

<u>25</u>	<u>المبحث الثالث: معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES3)</u>
<u>30</u>	<u>الفصل الثالث</u>
<u>31</u>	<u>المقدمة</u>
<u>32</u>	<u>المبحث الأول: معايير المحاسبة الدولية (IAS)</u>
<u>36</u>	<u>المبحث الثاني: الفجوة بين التعليم والتطبيق</u>
<u>41</u>	<u>المبحث الثالث: التعليم المحاسبي</u>
<u>47</u>	<u>الفصل الرابع: - الدراسة الميدانية</u>

قائمة الجداول

<u>رقم الصفحة</u>	<u>اسم الجدول</u>	<u>رقم الجدول</u>
<u>48</u>	<u>العينة الموزعة والمستردة</u>	<u>1</u>
<u>49</u>	<u>نتائج اختبار ثبات الأداة</u>	<u>2</u>
<u>50</u>	<u>قيم معامل الارتباط لمصفوفة ارتباط عبارات معايير التعليم المحاسبي بمحورها</u>	<u>3</u>
<u>51</u>	<u>قيم معامل الارتباط لمصفوفة ارتباط عبارات الكفاءة الفنية بمحورها</u>	<u>4</u>
<u>52</u>	<u>قيم معامل الارتباط لمصفوفة ارتباط عبارات المهارات المهنية بمحورها</u>	<u>5</u>
<u>53</u>	<u>التوزيع التكراري لأفراد عينات الدراسة وفقاً للعمر</u>	<u>6</u>
<u>54</u>	<u>التوزيع التكراري لأفراد عينات الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي</u>	<u>7</u>
<u>55</u>	<u>التوزيع التكراري لأفراد عينات الدراسة وفقاً للتخصص</u>	<u>8</u>
<u>56</u>	<u>التوزيع التكراري لأفراد عينات الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة</u>	<u>9</u>
<u>58</u>	<u>تبين المدى لكل مستوى</u>	<u>10</u>
<u>58</u>	<u>المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لـإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة كأثر كفاءة الكوادر البشرية على الحد من الاحتيال المالي</u>	<u>11</u>
<u>60</u>	<u>المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لـإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق الكفاءة الفنية في التعليم المحاسبي الجامعي</u>	<u>12</u>
<u>61</u>	<u>المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لـإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق المهارات المهنية في التعليم المحاسبي الجامعي</u>	<u>13</u>
<u>64</u>	<u>نتائج اختبار العينة الواحدة لقياس الفرضية الأولى</u>	<u>14</u>
<u>66</u>	<u>نتائج اختبار العينة الواحدة لقياس الفرضية الثانية</u>	<u>15</u>
<u>67</u>	<u>نتائج اختبار العينة الواحدة لقياس الفرضية الثالثة</u>	<u>16</u>

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
<u>12</u>	<u>نموذج الدراسة</u>	<u>1</u>
<u>16</u>	<u>مكونات الإطار النظري للتعليم المعايير</u>	<u>2</u>
<u>19</u>	<u>معايير التعليم المعايير قبل وبعد التعديل</u>	<u>3</u>
<u>21</u>	<u>مخرجات التعليم</u>	<u>4</u>
<u>26</u>	<u>متطلبات المعيار الدولي (IES3) من المهارات المهنية</u>	<u>5</u>
<u>54</u>	<u>التوزيع التكراري وفقاً للعمر</u>	<u>6</u>
<u>55</u>	<u>التوزيع التكراري وفقاً للمؤهل العلمي</u>	<u>7</u>
<u>56</u>	<u>التوزيع التكراري وفقاً للتخصص</u>	<u>8</u>
<u>57</u>	<u>التوزيع التكراري وفقاً لسنوات الخبرة</u>	<u>9</u>

الفصل الأول:

الإطار العام للدراسة

أولاً: - المقدمة

يعد تطوير المسار التعليمي عاماً وتطوير مسار التعليم المحاسبي خاصةً موضوع الساعة في عالم اليوم خلال السنوات الأخيرة ظهرت عدة دراسات تؤكد على أن التعليم المحاسبي يعاني من قصور في أوجه عديدة وقد تجلى ذلك القصور في تدني جودة خريجي المحاسبة في الجامعات الحكومية والخاصة على حد سواء، وأن هناك فجوة واسعة تفصل بين المهارات والمعارف التي يتطلب سوق العمل توفرها في الخريج، والمهارات والمعارف التي اكتسبها خلال دراسته الجامعية ويشدد مجلس المعايير الدولية على أن التعليم المحاسبي الجيد القائم على أساس جيد من التعليم العام يساهم في تنمية وإكساب الطالبة بالمعارف وهو ما سبق وإشارة إليه دراسة (الراشد 1998) من أن التعليم المحاسبي يتحدد دوره في إكساب الخريجين بالمهارات التي يجب أن يتصرف بها الخريجين مما يؤدي إلى الارتقاء بمهنة المحاسبة.

وأكملت دراسة (النوايسة والسبوع 2009) حيث وجدت هذى الدراسة تأثيراً جوهرياً لمحتويات كل من المناهج المحاسبية والتدريب الميداني وعضو هيئة التدريس على بناء المعلومات المهنية لدى الطلبة. لذلك دعت دراسة (مطر 2015) إلى ضرورة إعادة هيكلة التعليم المحاسبي وخلق نموذج تعليمي يلبي متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي ومن ثم تخرج كوادر محاسبية ماهرة قادرة على مواكبة التحولات السريعة التي تؤدي إلى الارتقاء ب مجال التعليم المحاسبي.

وإذاء ما تقدم تأتي الدراسة التالية لتدفع في نفس الاتجاه فهي تسعى إلى معرفة دور التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية والخاصة في الارتقاء بمهنة المحاسبة وإكساب المهارات المهنية لدى الطلبة على ضوء متطلبات المعايير (8) المحاسبية الدولية ومن ثم تقديم رؤية للقائمين على التعليم المحاسبي حول المهارات المهنية التي يجب تتميّتها وبناؤها للطلبة أثناء الدراسة الجامعية وتطوير منهج التعليم المحاسبي الذي يؤدي إلى نهضة علمية وعملية في التعليم المحاسبي.

ثانياً: - مشكله الدراسة

حددت المعايير المحاسبية الدولية المهارات التي يجب توافرها في عمل الشركات والمؤسسات على اختلاف أنواعها والرقي بمهنة المحاسبة التي تؤثر على التنمية الاقتصادية ومن أهم الجوانب التي يمكن أن تؤثر في تطوير المهنة والمحاسبة ذاته هو، الإعداد الأكاديمي للمحاسب، وبالتالي فان الدراسة الحالية تتمحور حول السؤال الرئيسي التالي: -

ما دور التعليم المحاسبى في الجامعات اليمنية في تطبيق معايير المحاسبة الدولية؟
وللإجابة عن هذا السؤال فقد تم تجزئته إلى أسئلة فرعية وهي: -

س1- ما أثر تبني معيار التعليم المحاسبى رقم (2) الكفاءة الفنية على كفاءة تطبيق معايير المحاسبة الدولية؟

س2- ما أثر تطبيق معيار التعليم المحاسبى رقم (3) المهارات المهنية على تطبيق معايير المحاسبة الدولية؟

ثالثاً: - فرضيات الدراسة :-

وفقاً للتساؤلات التي تطرحها مشكلة الدراسة وبناء على الأهداف التي تسعى إلى تحقيقها يمكن صياغة الفرضيات التي تقوم عليها الدراسة الحالية على النحو التالي:

تقوم هذه الدراسة على فرضية رئيسية تتمثل في وجود أثر ذات دلالة إحصائية تتمثل في دور التعليم المحاسبى للجامعات اليمنية في الارتقاء بمهنة المحاسبة وتترفرع من الفرضية الرئيسية فرضيتين: -

H1- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعايير الدولية للتعليم المحاسبى (IES) وبين معايير المحاسبة الدولية (IAS).

H2- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبى رقم (2) الكفاءة الفنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IAS).

H3- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبى رقم (3) المهارات المهنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IAS).

رابعاً: - أهداف الدراسة

في ضوء التساؤلات التي تطرحها مشكله الدراسة تسعى الدراسة الحالية إلى معرفه مدى مساهمه التعليم المحاسبي في الارقاء بمنهه المحاسبة.

ولتحقيق هذا الهدف يجب تحقيق الأهداف التالية : -

- 1-التعرف على ما إذا كان التعليم المحاسبي للجامعات اليمنية يسهم في رفع كفاءة مهنة المحاسبة.
- 2-الوقوف على دور معايير التعليم المحاسبي في كفاءة تطبيق معايير المحاسبة الدولية.
- 3-التأكيد من دور معيار المحاسبي رقم (2) الكفاءة الفنية في قدرة خريجي الجامعات على تطبيق معايير المحاسبة الدولية.
- 4-استعراض دور معيار التعليم المحاسبي رقم (3) المهارات المهنية في رفع كفاءة مخرجات التعليم المحاسبي.

خامساً: - أهمية الدراسة

أهمية علمية: تعد الدراسة باللغة الأهمية كونها تتعلق بمهنة المحاسبة ومهنة المحاسبة بحاجة لتطوير مستمر تقدم الدراسة إطار نظري عن دور التعليم المحاسبي في تطبيق معايير التعليم المحاسبي.

أهمية عملية: تقدم الدراسة بما ستسري من نتائج الجهات القائمة على التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية بحيث يمكن توظيف تلك النتائج في تطوير التعليم المحاسبي ورفع مستوى الكفاءة لدى الطالب.

أهمية على المستوى الشخصي: تقدم الدراسة نتائج تقييد الباحثين عن معرفة دور التعليم المحاسبي في تطبيق معايير التعليم المحاسبي وأيضاً معرفة طريقة بحوث أكثر دقة وخطوات موفقة.

سادسا: منهجية الدراسة

يهدف اختبار الفروض الذي تقوم عليها الدراسة وتحقيق ما تسعى إليه من أهداف فقد اعتمدت الدراسة على منهجين هما:

أ - الجانب النظري: - وقد اعتمد هذا الجانب من الدراسة على الكتب والدوريات وموقع الانترنت ذات العلاقة بموضوع الدراسة.

ب . الجانب العملي: - وقد اعتمد هذا الجانب من الدراسة على النزول الميداني والاستبيانات.

سابعا: - حدود الدراسة

1-الحدود الزمنية: - من 2021 الى 2022

2-الحدود المكانية: - الجامعات الحكومية والأهلية في صنعاء .

3-الحدود الشخصية(البشرية): - لأعضاء هيئة التدريس لقسم المحاسبة.

4- محددات موضوعية: - تقتصر هذه الدراسة على معايير التعليم المحاسبي الدولي رقم: - (2) الكفاءة الفنية، (3) المهارات المهنية.

ثامناً: -الدراسات السابقة: -

1- دراسة (خالد عبد الرحمن - عادل عبد الغني، 2020) مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية المهارات المهنية لدى الطلبة:

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية المهارات المهنية التي يتطلبها معيار التعليم المحاسبي الدولي 3 (IES3) لدى الطلبة، ولتحقيق هذا الهدف اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي ودراسة حالة مدى مساهمة التعليم المحاسبي في جامعة تعز كنموذج لمدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية، وذلك من خلال استمار استبيانة تضمنت متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي 3 (IES3) من المهارات المهنية. وقد توصلت الدراسة من خلال الدراسة الميدانية لمساهمة التعليم المحاسبي في الجامعة محل الدراسة إلى أن التعليم المحاسبي يساهم بدرجة متوسطة في تنمية تلك المهارات التي يتطلبها المعيار الدولي 3 (IES3) لدى الطلبة، وقد أوصت بضرورة إعادة هيكلة التعليم المحاسبي في الجامعات الحكومية اليمنية بما يتفق ومتطلبات التعليم المحاسبي الدولي 3 (IES3) وبحيث يصبح التعليم المحاسبي أكثر قدرة على اكتساب الطلبة لتلك المهارات التي يتطلبها هذا المعيار.

تفق الدراستين في بعض النقاط وأهمها أن كليهما يوضح دور أو مساهمة التعليم الجامعي في تطوير المخرجات وتحتفل الدراستين في الآتي:

1- ركزت الدراسة على معيار واحد المعيار رقم (3) بينما ركزت هذه الدراسة على معيارين (المهني والمهارات).

2- ركزت هذه الدراسة على جامعة حكومية واحدة (جامعة تعز) بينما تركز دراستنا على الجامعات الحكومية والخاصة.

3- المتغير التابع في هذه الدراسة هو تنمية المهارات المهنية بينما في دراستنا المتغير التابع هو الارقاء بمهنة المحاسبة.

2- دراسة (Ayyad, 2018) معرفة مدى ملائمة المناهج الدراسية المحاسبية في فلسطين

احتياجات سوق العمل:

هدفت الدراسة إلى معرفة مدى ملائمة المناهج الدراسية المحاسبية في فلسطين لاحتياجات سوق العمل، وكذا مدى ملائمة مهارات خريجي المحاسبة لتلك الاحتياجات، وقد اعتمدت الدراسة، لتحقيق أهدافها، على الدراسة الميدانية التي شملت العاملين في مكاتب وشركات المراجعة في غزة.

وتوصلت الدراسة إلى وجود قصور فعلي في المعرفة والمهارات المطلوبة لسوق العمل.

ومن أهم ما أوصت به الدراسة: ضرورة الالتزام بالمعايير

الدولي، الذي يمثل الأساس لتلك المهارات المطلوبة لممارسة المهنة.

تفقق الدراستين في معرفة مدى ملائمة المناهج الدراسية وكذلك المنهج المستخدم وتختلف الدراستين في الآتي: -

1- الدراسة الميدانية شملت العاملين في مكاتب وشركات المراجعة لكن هذه الدراسة شملت مدرسين المحاسبة في الجامعات الحكومية والخاصة.

2- ركزت الدراسة على معرفة المهارات التي يحتاجها الطالب لممارسة المهنة بينما ركزت هذه الدراسة على معرفة مدى ألمًا الطالب للمعايير المحاسبية مما يؤدي إلى الارقاء بمهنة المحاسبة.

تختلف الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة - بحسب علم الباحثين - الدراسة الأولى التي تدرس في البيئة اليمنية دور التعليم المحاسبي في الارقاء بمهنة المحاسبة في ضوء متطلبات المعايير المحاسبية الدولية.

3- دراسة (مطر وآخرون ،2015) الارقاء بالتعليم المحاسبي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي:

هدفت الدراسة الى الكشف عن الأهمية النسبية لمجموعة المعرف والمهارات والقدرات التي تشرط معايير التعليم المحاسبي الدولي توفيرها في الخريج ليكون محاسباً مؤهلاً علمياً وعملياً، ومدى امتلاكها لدى الخريجين حديثي التوظيف، وذلك من وجهة نظر أرباب العمل، وحديثي التخرج الملتحقين بوظائف محاسبية.

ولتحقيق الأهداف تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي، وكانت الأداة الأساسية عبارة عن استبانة طبقت على (32) خريجاً، و (32) من أصحاب العمل في مدينة عمان.

وتوصلت الدراسة الى محتوى المعرفة المحاسبية المحددة من قبل معايير المحاسبية الدولية يتم أخذها بعين الاعتبار في المناهج ببرامج المحاسبة، ولكن هذه المناهج نادراً ما يتم تطويرها لتتواءم مع تطورات سوق العمل، ويتم التركيز على التأهيل التخصصي، وأفعال الجوانب الأخرى خاصة فيما يتعلق بالممارسة الأخلاقية للمهنة، وتبين ان أساليب التدريس المتبعة التقليدية ولا تفي بأغراض المحاسبة الحديثة، وتبين ان فترة التدريب غير كافية لتأهيل محاسب من الجوانب العملية.

وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بتحديث المناهج والمقررات المحاسبية، وأعطى فرص أكبر لتدريب المحاسبين الملتحقين بكليات وبرامج المحاسبة.

تقق الدراسات في المنهج المستخدم (الوصفي التحليلي) وتناول التعليم المحاسبي.

كما ان هناك اختلاف في الدراسة على ان الارقاء بالتعليم المحاسبي لتحقيق الشروط المنصوص عليها بينما الدراسة ركزت على دور التعليم المحاسبي في الارقاء بمهنه المحاسبة.

4- دراسة (الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي،2014) تصور مقترن لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية:

تناول البحث تصور مقترن لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية؛ وتمثلت مشكلة البحث في عدم مراعاة المعايير الدولية للتعليم المحاسبي عند تصميم مناهج البرامج المحاسبية بالجامعات مما يؤثر سلباً على

كفاءة خريجي المحاسبة وقلة مهاراتهم، بالإضافة إلى إهمال النواحي التدريبية أثناء فترة الدراسة.

ويهدف البحث إلى إلقاء الضوء على معايير التعليم المحاسبي وكيفية استخدامها عند تصميم مناهج البرامج المحاسبية بالجامعات، وتقرّع من هذا الهدف العديد من الأهداف الفرعية منها؛ دراسة معايير التعليم المحاسبي وتحليله، وتوضيح كيفية الاستفادة منها عند تصميم المناهج المحاسبية، وكذلك محاولة وضع إطار عام يُمكن الاسترشاد به عند تصميم البرامج المحاسبية وتقديرها.

وتتفق الدراستين في استخدام المعايير الدولية للتعليم المحاسبي كوسيلة لتطوير مناهج التعليم المحاسب.

- 1- تختلف الدراستين في المنهج المستخدم.
- 2- لم تتعرض الدراسة لدور معايير التعليم المحاسبي في الارتقاء بمهنة المحاسبة من خلال المخرجات وهذا ما تحاول الدراسة توضيحه.

5- دراسة (محمد، 2014) مدى التوافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية وبيئة الأعمال المعاصرة من وجهة نظر أرباب الأعمال:

هدفت الدراسة إلى التعرف على قدرة التعليم المحاسبي بالجامعات السودانية على الوفاء بمتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة ومدى التوافق بين مخرجات التعليم المحاسبي واستراتيجية التعليم للتأهيل المهني للاتحاد الدولي للمحاسبين، وقد اعتمدت الدراسة لتحقيق هدفها على الدراسة الميدانية.

وقد توصلت الدراسة إلى أن مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية توفر إلى حد كبير متطلبات بيئة الأعمال المعاصرة مع وجود بعض جوانب القصور، وقد اقترحت الدراسة الإجراءات التي قد تسهم في تطوير وتحديث مناهج وطرق التدريس في الجامعات السودانية.

تفق الدراستين في أن: -

- 1- محور اهتمامهما هو التعليم المحاسبي.
 - 2- المنهج المستخدم (الوصفي التحليلي).
 - 3- يتكون مجتمع الدراسة من أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة في الجامعات.
- ومن أبرز الاختلافات:
- لم تتعرض الدراسة إلى الارتقاء بمهنة المحاسبة وهذا ما تحاول هذه الدراسة توضيحه.

6- دراسة (الزعبي، 2014) مقدرة العملية التعليمية في الأقسام المحاسبية في الجامعات الأردنية على تخرج كوادر محاسبية مؤهلة من وجهة نظر الخريجين:

استهدفت هذه الدراسة بيان مقدرة العملية التعليمية في الأقسام المحاسبية في الجامعات الأردنية على تخرج كوادر محاسبية مؤهلة من وجهة نظر الخريجين، حيث تمثلت المتغيرات المستقلة الدراسة في مناهج التدريس، الخطط الدراسية، مناهج التدريس، أساليب التدريس، والبيئة الجامعية، أما المتغير التابع فتمثل في الكوادر المحاسبية المؤهلة.

توصلت الدراسة إلى أن مناهج التدريس قادره على تزويد الخريج بما يحتاجه من جوانب نظرية بنسبة 67%， وأن الأقسام المحاسبية في الجامعات الأردنية غير قادره على تخرج كوادر محاسبية مؤهلة ومتوازنة مع متطلبات سوق العمل وذلك نتيجة لأن:

- الخطط الدراسية غير قادره على تهيئه الخريج من الناحية العلمية لمواجهة الواقع.
- أساليب التدريس الحالية غير قادره على تعزيز فهم الخريج لشخصه.
- البيئة الجامعية (الأنظمة والقوانين وأعضاء هئه التدريس والمحاضرات والندوات) غير قادره شخصيه متوازنة الخريج تجمع بين العلم والتربيه.

تفق الدراستين في أن كليهما تتحدث عن دور التعليم المحاسبي وربطة بالمخرجات أما أوجه الاختلاف تتبيّن في الآتي:

- 1- هذه الدراسة لم تركز على دور المعايير المحاسبية في تطوير المنهج بينما دراستنا ركزت على معيارين المعيار المهني والمعيار الفني.
- 2- لم تركز الدراسة على المنهج المستخدم بعكس هذه الدراسة فثم استخدام المنهج الوصفي التحليلي.

7- دراسة (الربس والمقلة، 2013) تقويم واقع التعليم المحاسبي في ليبيا بما يتلاءم وتطلعات الطلاب في الجامعات الليبية:

استهدفت الدراسة تقويم واقع التعليم المحاسبي في ليبيا وإمكانية تطويره بما يتلاءم وتطلعات الطلاب في الجامعات الليبية. وقد اعتمدت هذه الدراسة على استمار استبيان تم توزيعها على طلاب المحاسبة في المستويات الأخيرة وتوصلت الدراسة إلى عده عوامل تسهم في اختيار الطالب لتخصص المحاسبة منها الرغبة الشخصية، وتأثير الأصدقاء، بالإضافة إلى وجود عده عوامل تحد من اكتساب الطالب للمهارات الأساسية في المحاسبة، منها عدم مطابقه ما يدرس من مقررات مع الواقع في بيئة العمل، بالإضافة إلى تدني مستوى التركيز في المقررات التي تعتمد على مقررات الحاسوب وتطبيقاته في المحاسبة.

وقد أوصت هذه الدراسة بضرورة الاهتمام بالمناهج الدراسية من خلال الاستخدام الواسع للحاسوب الآلي في المحاسبة وإمكانية استحداث بعض المقررات المتعلقة بالتطورات الحديثة في بيئة العمل مثل حوكمة الشركات أو المحاسبة البيئية.

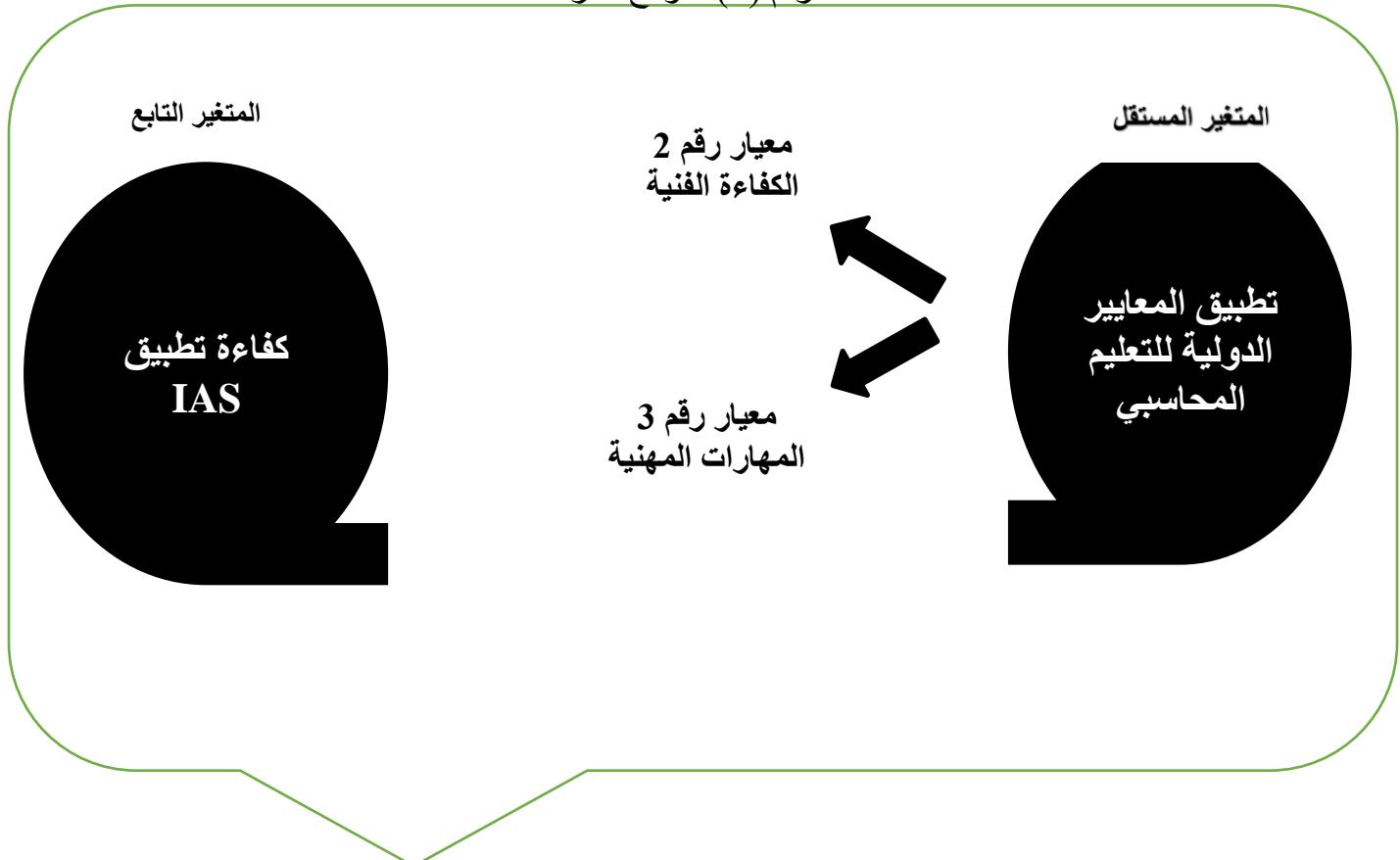
تفق الدراستين في المتغير المستقل دور أو تقويم التعليم المحاسبي إلا أن الاختلاف يتمثل في:-

1- لم تركز الدراسة على الارقاء بمهنة المحاسبة بينما هذه الدراسة ركزت على الارقاء بمهنة المحاسبة من حيث المخرجات والمنهج.

2- لم تتعرض الدراسة لمعرفة مدى مساهمة المعايير الدولية في تطوير المنهج والمخرجات بعكس هذه الدراسة.

تاسعاً: - نموذج الدراسة: -

الشكل رقم (1) نموذج الدراسة



الفصل الثاني

المبحث الأول: - معايير التعليم المحاسبي الدولية.

المبحث الثاني: - معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES2).

المبحث الثالث: - معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES3).

مقدمة: -

بعد فترة وجيزة من إنشاءه في العام 1977 قام الاتحاد الدولي للمحاسبين FAS بتشكيل اربع لجان تغطي مواضيع مختلفة (التعليم المهني، أخلاقيات المهنة، الممارسات الدولية للمراجعة، المحاسبة الإدارية) ، وقد تطورت الثلاث اللجان الأولى مع مرور الوقت إلى أن أصبحت مجالس عالمية مؤهلة لإصدار المعايير كلٌ في مجاله وفي العام 2002 وفي أعقاب سلسلة من الانهيارات لعدد من الشركات الكبرى وافق (IFAS) على سلسلة من الإصلاحات التنظيمية ذات الصلة في محاولة لترميم الثقة بمعايير المحاسبة الدولية ومهنة المراجعة حيث شملت هذه الإصلاحات إنشاء ما عرف بمجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) حيث عمل هذا المجلس على إصدار وتنظيم وتحديث معايير دولية تهتم بالتعليم المحاسبي، فهذه المعايير جاءت لاستكمال البناء المحاسبي، فبالإضافة للمعايير الدولية للمهنة جاءت المعايير الدولية للتعليم والعمل لا زال جارٍ ولو بوتيرة أقل فيما يخص آداب وأخلاقيات المهنة التي لازالت محصورة على عمل المراجعة حتى الآن، ومن ناحية أخرى فهذه المعايير جاءت لتأكد تلازم المسارين الأكاديمي والمهني ليس على المستوى المحلي فحسب، لكن على المستوى الدولي، مما يستوجب المضي بشكل متوازي في المسارين بحيث يكون العلم حاضرً حين تحتاجه المهنة، وتكون المهنة حاضرة حين يصل بها العلم. من هنا وبالنظر إلى التوءمة بين العلم والمهنة، صار الاهتمام بمعايير التعليم لا تقل أهمية عن الاهتمام بمعايير المهنية، فالحديث عن الكوادر المهنية ذات المستوى المطلوب يجب أن يبدأ باكرا في مرحلة التعليم الجامعي. من هذا المنطلق فالحديث عن معايير التعليم المحاسبي هو حديث عن المحاسب المهني المؤهل القادر على الالتحاق بسوق العمل بسلامة واقتدار، حيث من المفترض أن العلاقة تكاملية بين معايير المحاسبة الدولية والمعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وهذه الأخيرة تهتم بالتأهيل اللازم. الذي يمكن المحاسب من تطبيق المعايير المهنية بكل اقتدار حيث ان المعايير الثمانية التي تم إصدارها حتى الإن IESS ركزت على النواحي العملية والفنية والمهارات والكفايات العلمية التي من المفترض ان يتم تحصيلها خلال فترة الدراسة الجامعية، سواء فيما يخص مهنة المحاسبة أو المراجعة على السواء، ويبقى معيار الحكم على مهنة المحاسبة في دولة ما بمقدار التزامها بتطبيق معايير التعليم المحاسبي والمعايير الدولية للمحاسبة على حد سواء، وبمقدار حضورها في بيئة الأعمال الدولية من خلال ما تبذله من جهود من أجل التقارب المحاسبي سواء في الحقل العملي أو الحقل العلمي.

المبحث الأول: معايير التعليم المحاسبي الدولية: -

1-تعريف عام بمعايير التعليم المحاسبي الدولية ومدى الحاجة إليها: -

معايير التعليم المحاسبي هي عبارة عن نماذج توفر إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدتها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي ويقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (International Accounting Education Standards Board (IAESB))

بإصدار هذه المعايير وغيرها من المنشورات التي تساعد على ترشيد الممارسات في مجال التعليم المحاسبي، وهذا المجلس يتبع لاتحاد الدولي للمحاسبين وكان في السابق عبارة عن لجنة تعنى بمعايير التعليم المحاسبي. ويمكن معرفة مدى الحاجة للمعايير دولية التعليم المحاسبي من خلال الدور الذي يمكن أن يلعبه المحاسب المؤهلة تحقيق رسالة الاتحاد الدولي للمحاسبين، والتي تتناول تحقيق المصلحة العامة، بالإضافة إلى حاجة الجمهور للثقة في مهنة المحاسبة، وجود معايير دولية للتعليم المحاسبي تضمن بالضرورة مخرجات تعليمية على قدر عال من التأهيل والتي تتمتع بالكفاءة الفنية والمهنية الازمة أضف لذلك أن غياب مuar دولية للتعليم المحاسبي يؤدي إلى الاختلاف في الأسس التعليمية والمنهجية التي تتبع من قبل المؤسسات التعليمية في مختلف الدول والذين يعدون أعضاء الاتحاد الدولي أو يسعون لانضمام إليه، كما أن هذا الغياب سينعكس سلبا على نوعية المخرجات والذي يقود بدوره إلى انعدام الثقة في خريجي البرامج المحاسبية عموما ومن ثم المهنة على وجه الخصوص، لهذه الأسباب وغيرها، متطلبات الانضمام لاتحاد الدولي، والتغيرات البيئية المحيطة بعملية التعليم - سواء كانت داخلية أو خارجية - سعى (IAESE) لوضع مبادئ عامة ومعايير خاصة بالتعليم المحاسبي، وتظهر أهمية وجود معايير للتعليم المحاسبي من خلال الاتي, IFAC, (2010, p. 10).

1- تخفيض الخلافات الدولية بشأن التأهيل وعمل الحاسب المهني.

2- تسهيل التنقل المالي للمحاسبين المهنيين.

3- توفير معايير و محلات دولية يمكن الرجوع إليها لقياس مدى التزام المؤسسات التعليمية بمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولي والتي تساعد بالضرورة في قياس كفاءة المخرجات.

2-المهكل (الإطار) النظري للتعليم المحاسبي الدولي: -

يحتوي الإطار النظري للتعليم المحاسبي عدد من النقاط والتي يوضحها الشكل (2) والتي سوف يتم تناولها بإيجاز: -



شكل رقم (2)مكونات الإطار النظري للتعليم المحاسبي الدولي

المصدر: الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي(ص-119)

1-الأهداف ونطاق التطبيق: -

تمثل الأهداف قاعدة الهرم بالنسبة للإطار الفكري، وهي تمثل الغايات التي يسعى الإطار الفكري إلى المسؤولة بشكل مباشر أو غير(IFAC) تحقيقها، ويتمثل الهدف من الإطار الفكري مساعدة الهيئات (IAESB) مباشر عن التعليم وتنمية أعضاءها وطلابها، كما يهدف أيضاً إلى تعزيز الفهم عن دور للأطراف الأخرى المعنية بالتنمية المحاسبي،

وتمثل هذه الأطراف في:(IFAC2010.p10)

1- الجامعات وأرباب العمل وغيرهم من أصحاب المصلحة والذين لهم أدوار تصميم برامج التعليم المحاسبي وتقديمه وتقديمه للموظفين المسؤولين عن الإشراف على مهنة المحاسبة.

2- السلطات الحكومية المسؤولة قانوناً عن المتطلبات ذات العلاقة بالتعليم المحاسبي.

- 3- المحاسبين الحاليين والمحتملين والمهتمين بالتعلم والتطوير.
 - 4- أي أطراف أخرى مهتمة بعمل (IAESB) في مجال التعليم المحاسبي.
- إن وجود إطار مفاهيمي للتعليم المحاسبي يحقق العديد من الفوائد والتي يمكن إجمالها (IFAC2010. p.11): على النحو الآتي
- أ. يساعد تطوير معايير التعليم المحاسبي وذلك لاعتماده على مفاهيم ذات صلة بالتعليم.
 - ب. يساعد إعداد المعايير ذات العلاقة بالتعليم المحاسبي بكفاءة وفاعلية، وذلك لأن (IAESB) يعتمد على قاعدة أو إطار مفاهيمي عندما يقوم بمناقشة القضايا المتعلقة بالتعليم المحاسبي.
 - ج. يساهم تحقيق الشفافية والمساءلة ويتاح الاطلاع على القرارات، وذلك لأن المفاهيم التي يستند عليها (IAESB) في اتخاذ قراراته معروفة ومحددة سلفا.

2-المفاهيم التعليمية: -

ترتکز المفاهيم التعليمية على الأهداف التي يسعى الإطار إلى تحقيقها، والمفهوم يكون مدولاً التزامي للكلام في مقابل المدلول المطابق، وتمثل المفاهيم التعليمية التي يتكون منها الإطار الفكري للتعليم المحاسبي من الكفاءة والتطوير المهني الأولي (Initial Professional Development IPD) والتطوير المهني المستمر (Continuing Professional Development CPD) والتقييم (Assessment)

وفيما يلي توضيح لهذه المفاهيم: -

1-2- الكفاءة وتمثل الهدف الأساسي للتعليم المحاسبي تطوير كفاءة المحاسبين المهنيين، وتعرف الكفاءة . P.13 (IFAC2010)، بأنها القدرة على القيام بالأدوار وأداء الأعمال في بيئة العمل على ضوء معايير محددة، وإثبات الكفاءة في أداء الأدوار على المحاسب المهني أن يمتلك المعرفة المهنية والمهارات المهنية، والقيم والأخلاقيات والموافق المهنية.

2- التطوير المهني الأولي: -

هو التعلم والتطوير الذي من خلاله يطور الأفراد كفاءاتهم لأداء الدور المنوط بهم القيام بها المحاسبة المهنية، ويشمل التعليم العام، والتعليم المحاسبي المهني، والخبرة العملية. سبق تناولها. والتقييم، وفيما يلي تعريف موجز لكل عنصر (IFAC,2020,PP.14-15):

1- التعليم العام هو قاعدة عريضة للتعلم تؤسس لتطوير المهارات الضرورية كأساس للتعامل مع مطالب التعليم المحاسبي المهني والخبرة العملية.

2. التعليم المحاسبي المهني، يقصد به التعليم والتدريب الذي يبني على التعليم العام بهدف اكتساب المعارف والمهارات والقيم والأخلاق والاتجاهات المهنية.

3- التقييم، ويقصد به قياس الكفاءة المهنية الناتجة عن التعلم والتطوير.

2-3 التطوير المهني المستمر: -

يعد التغيير سمة من سمات البيئة التي يعمل فيها المحاسب المهني، وتوجد العديد من التغيرات والتي تشكل ضغوطاً والتي تعد بمثابة جزء من التغيرات البيئية بما في ذلك

1- العولمة (IFAC 2010. p.15).

2- التطوير التكنولوجي.

3- تعدد الأعمال.

4- التغيرات المجتمعية.

5- التوسيع في مجموعات أصحاب المصالح بما في ذلك الهيئات التنظيمية والرقابية.

3- معايير التعليم المحاسبي الدولية: -

تم وضع معايير التعليم المحاسبي لتحقيق التطوير المهني الأولي والتطوير المهني المستمر بمستويات جودة مرضية، وهذه المعايير تتناول مبادئ التعلم والتطوير المحاسبي المهني، وهي تصف الممارسات الجيدة للتعلم والتطوير المحاسبي، وهناك العديد من التوع على الصعيد العالمي والذي يعترف به (IAESB) مثل:

1- التنوع الثقافي وتتنوع اللغة والنظم القانونية والاجتماعية.

2-تنوع أدوار الأداء للمحاسب المهني. وتجدر الإشارة إلى أن (LAEsb) يقر بان تنفيذ معايير التعليم الدولية من قبل الأعضاء قد يتم بعدة

طرق وذلك باختيار نوع من أنواع التعلم والتطوير فقط وعلى الأعضاء تحديد الطريقة المثلث لتنفيذ تلك المعايير، ومن ذلك نستنتج أن المعايير الدولية للتعليم المحاسبي توفر إرشادات يمكن من خلالها تطوير الكفاءة إذ إن الغاية النهائية هي تطبيق التعلم والتطوير وما يرتبط بها من أنشطة لتحقيق الكفاءة في المخرجات ويقوم (LAEsb) بدعم معايير التعليم الدولية بإصدار نوعين من المنشورات

هي بيانات الممارسات الدولية للتعليم (Standards International Education Practice) (IEPSs) وأوراق معلومات التعليم الدولي (Information Papers International Education) (IEIPs).

والشكل التالي يوضح معايير التعليم المحاسبي قبل وبعد التعديل:

شكل رقم (3) معايير التعليم المحاسبي قبل وبعد التعديل

بعد التعديل (إصدار بعد 2005 حتى 2013)		قبل التعديل (إصدار 2005)	
موضوع المعيار	رقم المعيار	موضوع المعيار	رقم المعيار
متطلبات الدخول في برنامج التعليم المحاسبي	IES1	متطلبات الدخول في برنامج التعليم المحاسبي	IES1
التطوير المهني الأولي (الكفاءة الفنية)	IES2	مكونات برنامج التعليم المحاسبي المهني	IES2
التطوير المهني الأولي (المهارات المهنية)	IES3	المهارات المهنية والتعليم العام	IES3
التطوير المهني الأولي (القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية)	IES4	القيم والأخلاق والاتجاهات المهنية	IES4
متطلبات الخبرة العملية	IES5	متطلبات الخبرة العملية	IES5
التطوير المهني الأولي (تقييم الكفاءة المهنية)	IES6	تقييم القدرات والكفاءة المهنية	IES6
التطوير المهني المستمر- التعليم مدى الحياة والتطوير المهني المستمر	IES7	التطوير المهني المستمر	IES7
التطوير المهني للشركاء المسؤولين عن مهمة المراجعة للقوائم المالية	IES8	متطلبات الكفاءة للمراجع المهني	IES8

المصدر: الفاتح الأمين (ص-124)

المبحث الثاني: - الكفاءة الفنية وفقاً للمعيار الدولي (IES2)

أصدر هذا المعيار في مايو 2004 وتم تطبيقه فعلياً في يناير 2005 وهو يصف المحتوى المعرفي لبرنامج التعليم المحاسبي ويلاحظ من الشكل رقم (3) يلاحظ التطور في المفاهيم التي حدثة في مسميات المعايير، والاعتماد الكبير على مفهوم التطوير المهني الأولي. حيث بدأت عملية التعديلات بإكمال مراجعة وثائق الإطار الفكري المتعلقة بمبادئ التعليم المحاسبي الدولية ومفاهيمه ومعاييره . هذه الوثيقة الجديدة لأطار معايير التعليم الدولي (IAESB,2012,p.5) وذلك في 2009م

حددت التعليم العام، والتعليم المهني للمحاسبين، والخبرة العملية، والتقييم كمكونات للتعلم والتطوير المهني للمحاسب؛ فالتعلم والتطوير يحدث خلال حياة الأفراد المهنية ويتم تأكيده للتطور للمحافظة على الكفاءة المطلوبة لتأدية الأدوار المختلفة من قبل المحاسب المهني. وبناء على ذلك يمكن القول بـ

التعليم والتطوير المهني = التعليم العام + التعليم المهني + الخبرة العملية + التقييم.

وخلال اجتماع (IAESB) في أكتوبر 2009 وافق على إعادة تقييم معايير التعليم الثمانية والتي يوضحها الشكل (3) بهدف: -

1-تحسين الوضوح.

2-ضمان الاتساق مع المفاهيم الواردة في وثيقة الإطار الفكري.

3-توضيح المسائل الناتجة عن التغيرات في بيئة التعليم المحاسبي ، والخبرة المكتسبة من تطبيق المعايير بواسطة أعضاء الاتحاد الدولي للمحاسبين.

الهدف من هذا المعيار إنشاء الكفاءة الفنية التي يحتاجها المحاسبون المحترفون الطموحون وتطويرها باستمرار، للوصول إلى أفضل قدر من الاحترافية للمحاسبين، وفي ضوء ذلك يحدد هذا المعيار المحتويات الأساسية لبرامج التعليم المحاسبي التي تساهم في تحقيق الكفاءة الفنية المرجوة.

وعند تقييم وإعادة صياغة (IES2) نتج عنه العديد من القرارات المهمة والتي نوجزها فيما يلي - (IAESB,2012,p.5)

1-اقتراح عنوان التطوير المهني الأولي - الكفاءة الفنية-للمعيار رقم (2) بدلا عن العنوان السابق والذي كان (مكونات برنامج التعليم المحاسبي المهني). وهذا المقترن يعكس وجهة نظر (IAESB) بان معيار رقم (2) هو واحد من المعايير الستة التي تغطي موضوع التطوير المهني الأولي.

2- مخرجات التعلم: -قرر (IAESB) اعتماد مخرجات التعلم في التعديل المقترن على المعيار رقم (2) ويتسق هذا التعديل مع فكرة تطوير المبادئ كأساس للمعايير ومع المصطلحات المستخدمة في الاطار الفكري المقترن في سنة 2009م.

3-استعراض برنامج التعليم المحاسبي المهني.

4- تقييم الكفاءة الفنية: تمت الإشارة في المعيار المعدل رقم (2) وصف جديد لتقدير الأنشطة بهدف تقييم الكفاءة الفنية لتطويرها، وتمت إضافة فقرات توضيحية للمساعدة في فهم نطاق الأنشطة وتصميمها وتقديرها.

وقد أوضحت الفقرة رقم (7) من المعيار المعدل رقم (2) مخرجات التعلم التي تبرهن على الكفاءة المهنية المطلوبة من المحاسبين المهنيين في نهاية مرحلة التطوير المهني الأولي، وتتضمن هذه المخرجات في الحد الأدنى الموضحة في الشكل رقم (4)

الحد الأدنى من مستوى الكفاءة	مجال الكفاءة	مخرجات التعليم
متقدمة	<p>1-تطبيق مبادئ المحاسبة على المعاملات وغيرها من الأحداث.</p> <p>2-تطبيق IFRS أو المعايير الأخرى ذات العلاقة بالعمليات والأحداث.</p> <p>3-تصنيف البيانات المالية بشكل مناسب في القوائم المالية.</p> <p>4-تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية.</p> <p>5-تقدير التقارير المتخصصة بما في ذلك التقارير المتكاملة.</p>	<p>الآداء</p> <p>(1) المحاسبة المالية والتفاہم</p>

متواسطة	<p>1-تطبيق الأساليب الفنية مثل تكلفة الإنتاج، وتحليل الانحرافات وإدارة المخزون، والموازنات التخطيطية والتباير لتحسين أداء المنظمة.</p> <p>2-التحليل والتكميل بين البيانات المالية وغير المالية لتقديم المعلومات الملائمة لاتخاذ القرار.</p> <p>3-إعداد التقارير لدعم اتخاذ القرارات الإدارية تشمل تلك التقارير التي تركز على التخطيط والموازنات، وإدارة التكلفة، ورقابة الجودة، وقباس الأداء، ووضع المعايير.</p> <p>4-مقارنة الأداء للمنتجات وقطاعات الأعمال وتقديره.</p>	(2) المحاسبة الإدارية
متواسطة	<p>1-مقارنة مصادر التمويل المختلفة والماتحة للمنظمة، بما في ذلك التمويل المصرفي، والصكوك المالية، وأسواق المال المختلفة.</p> <p>2-تطبيق الأساليب المناسبة لتقدير قرارات الاستثمار الرأسمالي و عند إعداد الموارنة الرأسمالية.</p> <p>3-تقدير المكونات المستخدمة في حساب تكلفة رأس المال للمنشأة.</p> <p>4-تحليل التدفقات النقدية للمنظمة ورأس المال العامل لها.</p> <p>5-تحليل الموقف المالي الحالي والمستقبل للمنظمة، باستخدام الأساليب المختلفة مثل تحليل النسب، وتحليل الاتجاه، وتحليل التدفقات النقدية.</p>	(3) التمويل والإدارة المالية
متواسطة	<p>1-شرح الامتثال للضرائب المحلية.</p> <p>2- شرح الاختلاف بين التخطيط الضريبي، والتهرب من دفع الضريبة.</p> <p>3- إعداد حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمنظمات.</p> <p>4-تحليل القضايا الضريبية غير المعقده وغير المرتبطة بمعاملات دولية.</p>	(4) الضريبة

متواسطة	<p>1-تحليل مخاطر المنشأة لتحديد مكونات مخاطر المراجعة.</p> <p>2-فهم العناصر الأساسية للمكونات خطاب تعاقدات خدمة المراجعة.</p> <p>3-وصف الأهداف من مراجعة القوائم المالية.</p> <p>4-تحديد معايير المراجعة المستخدمة(مثال IAS) والقوانين واللوائح ذات العلاقة لمهمة المراجعة.</p>	5) المراجعة وخدمات التأكيد
أساس	<p>1-تحديد متى يكون من الواجب الحصول على مساعدة المتخصصين.</p> <p>2-شرح القوانين واللوائح الملائمة للبيئة التي يعمل فيها المحاسب المهني.</p> <p>3-شرح الفرق في الأشكال القانونية لتنظيمات الأعمال وكذلك التشريعات التي تحكم كل تنظيم.</p>	6) القوانين التجارية واللوائح
متواسطة	<p>1-شرح مكونات الخطة لاستمرارية نظم المعلومات.</p> <p>2-تحليل مدى كفاية الضوابط لأنظمة التطبيق ذات العلاقة.</p> <p>3-وصف المكونات الأساسية للأجهزة ومكونات البرامج لنظم المعلومات.</p> <p>4-تحديد متطلبات الرقابة العامة على الحاسوب وتطبيقاته الفعالة لنظم المعلومات المحاسبية.</p>	7) تكنولوجيا المعلومات
أساس	<p>1-وصف المبادئ الأساسية للاقتصاد الجزئي والكلي.</p> <p>2-شرح البيئة التافسية التي تواجه المؤسسات في ضل الأنواع المختلفة من هياكل الأسواق تتضمن: الأسواق التافسية، والاحتكار، والمنافسة الاحتكارية، واحتكار القلة.</p> <p>3-تقدير أثر التحركات في المؤشرات الرئيسية لنشاط الاقتصاد الجزئي والكلي.</p>	8) الاقتصاد

	<p>1-شرح العوامل الخارجية والداخلية والتي تؤثر على صياغة استراتيجية المؤسسة.</p> <p>2- شرح الطرق المختلفة لتنظيم المؤسسات وهيكلتها.</p> <p>3-شرح غرض المجالات الوظيفية وأهميتها مثل إدارة الموارد البشرية، إدارة المشاريع، إدارة المشتريات.</p> <p>4-تحليل العوامل الداخلية والخارجية ذات الصلة ببيئة الأعمال والتي تؤثر على العمل الإداري والأداء التنظيمي.</p>	<p>٩ ادارة الاعمال</p>
--	--	----------------------------

المصدر : الفاتح الأمين (ص-127)

بمقارنة مخرجات التعلم التي أوضحتها المعيار المعدل رقم (2) مع نفس المعيار قبل التعديل نجد ان المعيار المعدل أكثر تفصيلاً من المعيار قبل التعديل، حيث ان المعيار رقم (2) قبل التعديل تناول مكونات برنامج التعليم المحاسبي لكن دون الدخول في تفصيل لمكونات المخرجات المنتظرة منه.

ويلاحظ في المعيار الجديد تحديده وبشكل واضح لمستويات الكفاءة المطلوبة (درجة الكفاءة في كل مجال أو مكون من مكونات البرنامج المحاسبي .

مما تقدم وبعد الأخذ بعين الاعتبار لمكونات هذه المعايير بعد التعديل يمكن استنتاج أمر جوهري يتعلق بأن الجهد المبذول من قبل (IAESB) ، يساعد كثيراً في تطوير برامج التعليم المحاسبي والتي يجب عدم أغفالها عند وضع برامج التعليم المحاسبي وتصميمه.

ويلاحظ على هذه المعايير أنها تهتم بالتركيب البنائي لمحتوى البرنامج المحاسبي، ويمكن ملاحظة ذلك من التدرج الذي أخطته (IAESB) عند تقديم المعايير بشكلها الجديد بعد التعديل، والتي توضحها الملحق (4 و 3 و 2) فهذه المعايير لم تستهدف مخرجات تعلم تتمتع بالكفاءة المتقدمة في كافة محتويات البرنامج، علاوة على أنها في المقررات الرئيسية التي ترتبط بالكفاءة المهنية للمحاسب اعتمدت على التدرج المنطقي.

المبحث الثالث: - المهارات المهنية وفقاً للمعيار الدولي (IES3)

أولاً: - مفهوم المهارات المهنية، وعوامل بنائها:

تعرف المهارات المهنية بانها: مجموعة من الصفات التي يكتسبها المتخصص في مجال المحاسبة من خلال التعلم والتطوير وبالوسائل الآتية (الفلكي-121-2014).

- 1- التعليم بأنواعه: العام، والمحاسبي، والتدريب.
- 2- الخبرة العملية بعد التخرج.
- 3- التطوير من خلال التعلم مدى الحياة.
- 4- وينصب التركيز في الدراسة الحالية على الارتقاء بمهنة المحاسبة من خلال الوسيلة الأولى، والتي تعتمد بدورها، في تحقيق ذلك، على وسائل تعليمية مختلفة، أهمها: -
الكادر العلمي المؤهل، للمناهج الدراسية، والمخبرات المحاسبية، والتدريب المدنى(السقا-55-2013) في ضل توفر مجموعة من العوامل المواتية لبناء وإكساب الطلبة لتلك المهارات في مجال المحاسبة.

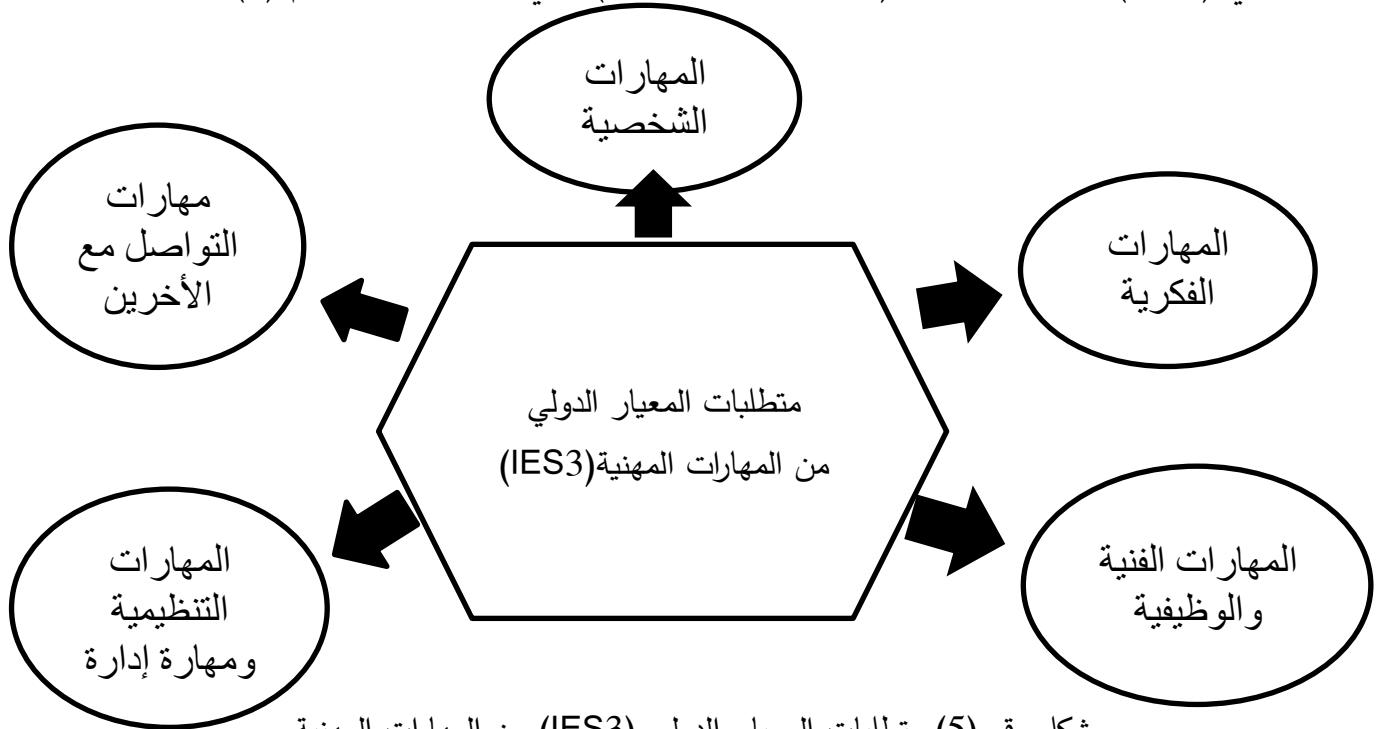
عوامل بناء المهارات المهنية: -

- 1- العوامل العلمية، واهما: - توفر المصادر المحاسبية العلمية، والتأليف، والترجمة للكتب المحاسبية والمساعدة، واستخدام التقنيات الحديثة في التعليم المحاسبي، والارتقاء بالمناهج المحاسبية، وتحديث المحفظة الدراسية للمدرسين سنوياً.
- 2- العوامل المالية والحوافز، واهما: - المستوى المعيشي الجيد للمدرسين، ووضع برنامج تكريمي للمتميزين من المدرسين والطلبة- المكافآت المالية للبحوث، الحوافز المالية للمتدربين والمشرفين عليهم.
- 3- البحث العلمي والتطوير، ومنها: - برامج تبادل الزيارات مع الجامعات العالمية، وتوفير فرص تطوير المدرسين والارتقاء بالقدرات البحثية لهم، وعقد الندوات والحلقات والمؤتمرات الخاصة بالمستجدات المحاسبية.
- 4- التدريب والتطبيق، ومنها: - توفير المستلزمات الحديثة في المختبرات المحاسبية- الارتقاء بالبرنامج التدريبي المحاسبي، وإلزام الجهات الحكومية والخاصة بتنفيذ تلك البرامج- اعتبار التطبيقات العملية والتدريب مادة مؤثرة في معدل الطالب.

ثانياً: - متطلبات المعيار الدولي 3 (IES3)

منذ العقد الماضي والاعتبارات حول مجموعة المهارات المطلوبة في خريجي المحاسبة تتغير؛ بسبب التغيرات السريعة والمترابطة في بيئة الأعمال والتطور التكنولوجي، وإزاء ذلك يعمل مجلس التعليم المحاسبي الدولي (IESB) بانتظام من خلال معيار التعليم المحاسبي (IES3) على تطوير المتطلبات من المهارات لخريجي المحاسبة، وبما يواكب تلك المتغيرات السريعة والمترابطة في بيئة الأعمال

(MAYORGA 2017-3) وتمثل تلك المتطلبات من المهارات المهنية وفقاً لمعايير التعليم المحاسبي الدولي (IES3) بخمس مجموعات (5-4-56) والتي يوضحها الشكل رقم (5): -



شكل رقم (5) متطلبات المعيار الدولي (IES3) من المهارات المهنية

المصدر: إعداد الباحثين

وفيما يلي شرح موجز لتلك المهارات: -

1- المهارات الشخصية: - وهي تلك المهارات المتعلقة بشخصية المحاسب وسلوكه وتساعد على

تنمية الجانب الشخصي له مستقبلاً، وفقاً لمعايير التعليم المحاسبي الدولي (IES3) تشمل المهارات الشخصية ما يأتي: -

1- القدرة على التعليم الذاتي والإدارة الذاتية.

2- القدرة على تنظيم العمل واحترام الوقت.

3- القدرة على التكيف مع المتغيرات في بيئة الأعمال.

- 4- القدرة على اختيار وتعيين الأولويات في حدود الموارد المتاحة.
- 5- القدرة على الأخذ في الاعتبار - عند صنع القرارات - الآثار المترتبة على القيم والأخلاق المهنية.
- 6- القدرة على ممارسة الشك أو الحذر المهني.

2- المهارات الفكرية: - وهي تلك المهارات التي تمكن المحاسب من استخدام أنشطته الفكرية، من فهم وتفكير وذكاء، في حل المشكلات واتخاذ القرارات وممارسة الحكم الصائب في الحالات التنظيمية المعقدة، وقد حدد معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES3) المهارات الفكرية بأنها تشتت على ما يأتي:

- 1- القدرة على تحديد المعلومة والحصول عليها وتنظيمها وفهمها.
- 2- القدرة على التحقق والبحث والتفكير المنطقي والتحليلي والنقدi.
- 3- القدرة على تحديد وحل المشكلات غير المنظمة، والتي قد تكون في وضع غير مألف.
- 4- القدرة على التبيؤ واستخلاص النتائج واتخاذ القرارات.

3- المهارات الفنية والوظيفية: - وهي تلك المهارات التي تساعد على أداء عمله المحاسبي كما هو مطلوب منه، وبما يتفق مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP) (بو فراس، 2006، 10) وتألف المهارات الفنية والوظيفية من المهارات العامة وكذلك المهارات الخاصة بالمحاسبة، وهي وفقاً لمعيار التعليم المحاسبي الدولي (IES3) وتشمل ما يأتي: -

- 1- القدرة على تطبيق الأساليب الرياضية والإحصائية في المجالات المحاسبية.
- 2- إتقان تكنولوجيا المعلومات واستخدام أدواتها في حل المشكلات المحاسبية.
- 3- القدرة على القياس والإفصاح المحاسبي وإعداد القوائم المالية.
- 4- القدرة على التعامل مع نماذج القرار وتحليل المخاطر.
- 5- القدرة على الالتزام بالمتطلبات التشريعية والتطبيقية والتنظيمية.

4- مهارات التواصل مع الآخرين: - وهي تلك المهارات التي تساعد المحاسب من العمل مع الآخرين من أجل المصالح العامة للمنضمة وتلقي ونقل المعلومات للغير واتخاذ القرارات بشكل فعال وقد حدد معيار التعليم المحاسبي (IES3) تلك المهارات بانها شمل ما يأتي: -

1. القدرة على العمل مع الآخرين.
2. القدرة على التفاوض بشأن الحلول والاتفاقات المقبولة في الحالات المهنية.
3. القدرة على الاستماع والكتابة والقراءة بفاعلية، بغض النظر عن الاختلافات الثقافية واللغوية.
4. القدرة على العمل بفاعلية في أماكن متعددة الثقافات.
5. القدرة على التفاعل مع أشخاص متلونين ثقافياً وفكرياً.
6. القدرة على تقديم الآراء ومناقشتها والدفاع عنها بفعالية غير الاتصالات الرسمية وغير الرسمية والمكتوبة والمنطقية.

5 - المهارات التنظيمية ومهارات إدارة الأعمال: - وهي تلك المهارات المتعلقة بالخطيط وإدارة كل من المشاريع وتنظيم العمل والقيادة وحسن التميز عند إصدار الأحكام المهنية (بو فراس - 2006 - 11 - 12)

وقد حدد معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES3) المهارات التنظيم ومهارات إدارة الأعمال بانها تشمل:

- 1- القدرة على التخطيط الاستراتيجي والقيادة.
- 2- القدرة على إدارة المشاريع والأفراد والموارد واتخاذ القرارات.
- 3- القدرة على التميز عند إصدار الأحكام.
- 4- القدرة على تنظيم وتفويض المهام لتحفيز وتطوير الموارد البشرية.

ثالثاً: - مساهمة التعليم المحاسبي في بناء المهارات المهنية: -

ان القضية الأساسية في التعليم المحاسبي هي انه لا يجب اعتباره غاية بحد ذاته، وإنما هو وسيلة لاكتساب المعارف والمهارات الالزمة لممارسة مهنة المحاسبة، وتعتبر المهارات المحاسبية جزءاً من مجموعة القدرات المطلوبة لأثبات الكفاءة، ومن المهم ان يتضمن التعليم المحاسبي بنائها وتطويرها.

ومع ارتفاع توقعات أرباب العمل والعملاء والجمهور بازدياد مسؤوليات محاسبي الغد اتجاه بيئة الأعمال، ونحو المجتمع والعالم ككل؛ فقد زاد التركيز على المهارات المهنية التي تمكن المحاسب من الاستخدام الناجح للمعرفة المكتسبة من التعليم العام والتعلم المحاسبي .(Kavanagh-4)

وبالمقابل تعد مغارات التعليم بأنواعه الوسيلة والسبيل الأساس لتطوير وإكساب الطالب في تخصص المحاسبة مهاراته المهنية (IFAC-2003-5) ولذلك أكدت معظم الدراسات (Kavanagh-5) - في هذا الخصوص - على أهمية تربية المهارات، من خلال البرامج المحاسبية وما تتضمنه من معارف، كما أكدت تلك الدراسات على ضرورة تغيير وتطوير المناهج الدراسية لإنتاج خريجين مع مجموعة أوسع من المهارات، تتجاوز مهارات المحاسبة التقنية.

الفصل الثالث

المبحث الأول: - معايير المحاسبة الدولية (IAS).

المبحث الثاني: - الفجوة بين التعليم والتطبيق.

المبحث الثالث: - التعليم المحاسبي.

مقدمة: -

تزايد الاهتمام الدولي بتنظيم السياسة المحاسبية من خلال إصدار وتبني معايير محاسبية من قبل الهيئات المهنية منذ بداية النصف الثاني من القرن العشرين، حيث لم يكن هناك قواعد مشتركة يجري تطبيقها من قبل ممارسي مهنة المحاسبة وكانت كل هيئة مهنية في كل دولة من الدول المتقدمة تضع القواعد المحاسبية الخاصة بها والتي ترى أنها تتلاءم مع مفاهيمها المحاسبية، ولكن نتيجة التطور الكبير في كافة المجالات الاقتصادية ، بالإضافة إلى الأزمات الحادة في أسواق المال العالمية نشأ طلباً متزايداً بين الأكاديميين والهيئات المهنية والمنظمات الحكومية الإقليمية والدولية، على ضرورة توفير إطار محاسبي دولي ، يشمل مجموعة من المعايير المحاسبية المتسقة والمتوافقة مع بعضها البعض والمقبولة قبولاً عاماً في كل البلدان واعتمادها كأسلوب محاسبي مفضل عند إعداد القوائم المالية ذات الغرض العام

ونتيجة لهذه الجهد تم تأسيس لجنة معايير المحاسبة الدولية (IAS) والتي تهتم بصياغة ونشر معايير المحاسبة الدولية (IAS) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لكي تراعاً عند إعداد وعرض القوائم المالية المنشورة، والتي تحدد الممارسات واجبة التطبيق وطبيعة وخصائص المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية، وبالتالي فإن إصدار معايير المحاسبة الدولية انطلاقاً من إطار فكري محاسبي دولي يخرج من نطاق الإقليمية إلى نطاق العولمة بهدف تحقيق التوافق والاتساق في الممارسات المحاسبية بين الدول، بحيث تكون تلك المعايير مقبولة قبولاً عام من قبل معدى القوائم المالية ومستخدميها والهيئات المسئولة عن تنظيم وإصدار المعايير على المستوى الدولي، سوف ينعكس مباشرة على شكل ومضمون القياس والإفصاح المحاسبي وبالتالي زيادة المصداقية للقوائم المالية .

وسوف نتطرق في هذا الفصل إلى: -

المبحث الأول: - معايير المحاسبة الدولية.

المبحث الثاني: - الفجوة بين التعليم والتطبيق.

المبحث الثالث: - التعليم المحاسبي.

المبحث الأول: - معايير المحاسبة الدولية.

أولاً: - إصدار معايير المحاسبة الدولية: -

تعود فكرة تكوين لجنة معايير المحاسبة الدولية إلى المؤتمر الدولي الأول للمحاسبة عام 1904م.

وقد تطورت هذه الفكرة في عام 1966م عندما تكونت المجموعة الدولية للمحاسبة وقد تبلورت الفكرة النهائية لها في المؤتمر العاشر للمحاسبة الذي عقد في سبتمبر 1972م في سدني بأستراليا، فقد اقترح لورد بنسون إنشاء هيئة دولية للمحاسبة تكون مسؤولة عن تكوين وصياغة معايير المحاسبة الدولية (حماد، طارق-2016-ص20).

ت تكونت لجنة معايير المحاسبة الدولية عام 1973م لتحل محل المجموعة الدولية، بهدف تحقيق التوحيد في الممارسات المحاسبية المستخدمة في عملية التقرير المالي بين الدول، نتيجة اتفاق الهيئات المحاسبية في تسع دول هي أستراليا وكندا وفرنسا وألمانيا واليابان والمكسيك وهولندا والمملكة المتحدة والولايات المتحدة الأمريكية، وسيكون اسم المنظمة (مؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية) ويختصر (IASB) وهو الهيئة التي تضع المعايير لمؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية، والمقصود بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأنها المعايير والتقسييرات التي يتبعها مجلس معايير المحاسبة الدولية وتشمل ما يلي:-(المعيار المحاسبي الدولي الأول؛ الفقرة 7).

1-المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

2-معايير المحاسبة الدولية.

3-تقسييرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

4-تقسييرات لجنة التقسييرات الدائمة.

وتغطي معايير المحاسبة الدولية بإضافة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أساسيات المحاسبة المالية وبعض مشاكلها الخاصة على النحو التالي: - (علي- عبد الوهاب - 2007-ص20)

1-معايير تتضمن عملية الإفصاح المحاسبي السنوي، القطاعي والمرحلي.

2-معايير تتضمن القياس والاعتراف ومن ثم الإفصاح عن مفردات معينة من مفردات القوائم المالية، مثل المخزون، الاستثمارات، ضرائب الدخل.

3-معايير تركز على مفردات مستحدثة لها مشاكل قياس واعتراف وإفصاح، مثل الأدوات والمشتقات المالية.

4-معايير تختص بمشاكل المحاسبة المتخصصة، مثل المحاسبة الزراعية والمحاسبة عن الاستثمارات.

أهداف مؤسسة لجنة المعايير المحاسبية الدولية كما جاء في دستورها كالاتي :- (حسين محمود-2015-ص76)

1-تطوير مجموعة وحيدة من معايير إعداد التقارير المالية، من أجل المصلحة العامة، ذات جودة عالية والقابلة للفهم والإنفاذ عالميا مستندة على مبادئ موضوعية، وهذه المعايير يجب أن تتطلب وجود معلومات ذات جودة عالية وشفافية وقابلة للمقارنة في البيانات المالية والتقارير المالية.

2-تعزيز الاستخدام الصارم لتلك المعايير.

3-تحقيق الأهداف المرتبطة مع البندين (1) و(2)، مراعاة الاحتياجات الخاصة، حسب الاقتضاء للمنشآت صغيرة الحجم والاقتصاديات الناشئة.

4-من أجل تحويل المعايير المحاسبية الوطنية والمعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى حلول ذات جودة عالية.

وقد مرت لجنة معايير المحاسبة الدولية بعدة مراحل ونذكرها على النحو التالي:- (قайд متولي- 2000-ص32).

المرحلة الأولى: - مرحلة الأصولية أو النزعة إلى تعظيم الذات: -

اتسمت تلك المرحلة بالتحيز والسعى الجاد من قبل اللجنة لتأكيد وتعضيد الثقافات المحاسبية للدول التي تتمتع بالنفوذ الاقتصادي والسياسي المؤثر عالميا.

المرحلة الثانية: - مرحلة التفاعل أو رد الفعل: -

وفيها بدأت لجنة معايير المحاسبة الدولية الاستجابة للانتقادات الموجهة إليها فيما يتعلق بالهيمنة والسيطرة من قبل الأعضاء والمؤسسين على أوجه نشاط اللجنة وتلبية لرغبة معظم الدول النامية بأن تكون اللجنة أكثر شمولية أو حيادية.

المرحلة الثالثة: - مرحلة المشاركة في عملية اتخاذ القرارات: -

قامت لجنة معايير المحاسبة الدولية بتوسيع دائرة مشاركة الدول الأعضاء والأطراف الأخرى المهمة بعمليات التنظيم المحاسبي الدولي في كل أجهزتها ومؤسساتها كما أبدت تأييداً كثيراً لفكرة تطبيق نظام مؤسسي لكيفية إصدار المعايير الدولية.

المرحلة الرابعة: - مرحلة صياغة الأهداف: -

قامت اللجنة في هذه المرحلة بإعادة صياغة أهدافها، حيث قامت (IOSCO) بالضغط على اللجنة الدولية لكي ترفع من جودة ونطاق معاييرها إلى أعلى مستوى ممكن ونتيجة لذلك قررت اللجنة إعادة فحص جميع المعايير الصادرة عنها كي تقلل من عدد البديل المتاحة في كل معيار، ثم النص في كل معيار على البديل المفضل من بين البديل القليلة المتاحة.

المرحلة الخامسة: - مرحلة التوجه نحو عولمة الثقافة المحاسبية: -

بدأت اللجنة الدولية في تلك المرحلة بإعادة هيكلة بيئتها الداخلية والخارجية وتحسين جودة المعايير الصادرة، ولضمان الاستمرار في هذه السياسة قامت اللجنة باستحداث الوسائل والطرق التي تمكنها من تقليل هيمنة بعض الأعضاء على نشاطها وعلى الممارسات والبدائل المحاسبية المقدمة في معايير اللجنة مع إدراك أن عدم الكفاءة في إدارة وسيطرة هذه الهيمنة قد يعرض استمراريتها كمنضمة ذات نشاط دولي تطوعي للخطر والتدخل الخارجي.

ثانياً: - مفهوم المعايير المحاسبية: -

- قدمت أدبيات المحاسبة تعريفات عديدة للمعيار المحاسبي، من أبرزها الآتي: -
- 1- يعرف المعيار بأنه قاعدة أو قانون عام تتضمن قياسات محددة يسترشد بها المحاسب في إنجاز عملة عند إعداد التقارير المالية للمنشأة.
 - 2- يعرف المعيار بأنه قواعد محددة يتم بموجبها تحديد وقياس الأحداث المالية للمنشأة وإيصال نتائج القياس لمستخدمي القوائم المالية لغرض اتخاذ القرارات الاقتصادية.
 - 3- يشير المعيار إلى القواعد الإرشادية التي يرجع إليها المهنيون لدعم اجتهادهم واستلام حكمهم.
 - 4- يعرف المعيار بأنه وصف مهني رفيع المستوى للممارسات المهنية المقبولة قبولاً عاماً يهدف إلى تقليل درجة الاختلاف في الممارسة في الظروف المشابهة، ويستخدم كإطار عام لتقدير نوعية وكفاءة العمل المهني ولتحديد طبيعة وعمق المسؤولية المهنية.

ثالثاً: - أهمية المعايير المحاسبية: -

- تستمد المعايير المحاسبية أهميتها كونها إطار يحكم الممارسات المحاسبية ويحقق العديد من المنافع والمزايا عند التطبيق المحاسبي من أبرزها الآتي: -
- 1- تحديد وقياس المعاملات والأحداث المالية بموضوعية.
 - 2- تحديد الطرق المحاسبية المسموح باتباعها للقياس.
 - 3- تحديد الظروف التي تقرر استخدام طريقة معينة في حالة تعدد طرق.
 - 4- التغلب على سوء استخدام الحكم الشخصي في القياس.
 - 5- تسهيل إيصال نتائج القياس إلى مستخدمي القوائم المالية.
 - 6- ترشيد عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية.

رابعاً: - مشاكل عدم وجود معايير محاسبية: -

من أبرز المشكلات المحاسبية التي تجم عن غياب المعايير المحاسبية ما يأتي: -

1- اختلاف أسس قياس ومعالجة العلميات والأحداث المحاسبية على مستوى المنشأة ذاتها ومستوى المنشآت التي تمارس أنشطة مماثلة.

2- استغلال تعدد الطرق المحاسبية في اختيار طريقة غير مناسبة تؤدي إلى الإبلاغ عن نتائج معينة ترغب المنشآت في توصيلها لمستخدمي القوائم المالية.

3- إمكانية الانتقال من طريقة محاسبية إلى أخرى ينتج عنها مؤشرات مضللة تخدع مستخدمي القوائم المالية بشأن ربحية المنشأة أو مركزها المالي.

4- فقدان القوائم المالية لخاصية القابلية للمقارنة الأمر الذي يؤدي إلى صعوبة اتخاذ قرار داخلي أو خارجي من قبل المستفيدين.

المبحث الثاني: - الفجوة بين التعليم والتطبيق.

أولاً: - المحاسبة هي فن يعتمد على استخدام القدرات الذاتية للمحاسبين في الحكم على الكثير من الأحداث الاقتصادية والمالية التي توجه العمل المحاسبي، كما أنها علم ضمن العلوم الاجتماعية يمتاز بمعرفة مصنفه لها مادتها العلمية التي أمكن الوصول إليها عن طريق الدراسة والخبرة معاً عبر مراحل مختلفة من الزمن، وكذلك هي مهنة منظمة تمارس في الحياة العملية وفق خصوصية تتصف بها وتجعلها بارزة بين المهن الأخرى التي يحتاجها المجتمع بصورة دائمة ومستمرة.

وتأتي أهمية التعليم المحاسبي من أهمية المحاسبة وما يمكن أن تقدمه من فوائد للمجتمع التي تعمل ضمن نطاقه.

فالمحاسبة هي مهنة منظمة تختص بتسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث الاقتصادية بصورة يمكن أن تستفيد منها الجهات التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة للوحدة الاقتصادية.

أن ممارسة العمل المحاسبي يحتاج إلى كوادر مهيئة وفق أسس علمية إضافة إلى ضرورة توافر القدرة الشخصية في الحكم على الكثير من الأمور التي تهتم بها المحاسبة وتقع ضمن العمل المحاسبي كما لا يخفا علينا أن بدء الاهتمام بالمحاسبة وبضرورة توافر الأسس العلمية لتعليمها وممارستها.

ومن هذا فان الاهتمام بالتعليم المحاسبي يعتبر ضرورة متواصلة، وأن هذا الاهتمام يمكن ان يتحقق من خلال ضرورة توافر الأسس العلمية الصحيحة التي يمكن من خلالها تحقيق الهدف من التعليم المحاسبي وبناء على ذلك فإنه لابد من النظر الى التعليم المحاسبي كنظام متكامل يتكون من مجموعة من العناصر المتربطة لتحقيق أهدافه، وهي تشمل كلا من: -

1-المدخلات: - المتمثلة بالأشخاص الذين يمكن تهيئتهم لممارسة العمل المحاسبي بمختلف أشكاله وأنواعه.

2-العمليات التشغيلية: - المتمثلة بوسائل التعليم التي يمكن استخدامها في التزوير بالمهارات المحاسبية.

3-المخرجات: - المتمثلة بالأشخاص المؤهلين والقادرين على ممارسة العمل المحاسبي (الأكاديمي أو المهني) بما يحقق الهدف من نظام التعليم المحاسبي بصورة عامة.

4-التغذية العكسية "الرقابة": - من خلال رقابة العناصر السابقة وتقيمها وتطويرها ومحاولة تصحيح أي انحرافات تحدث.

ومن خلال عناصر التعليم المحاسبي أعلاه يمكن الحكم على كفاءة النظام عن طريق العلاقة بين مدخلاته ومخرجاته والتي تأتي من خلال مدى توافر العمليات التشغيلية المتوفرة بوسائل التعليم المختلفة من مناهج دراسية ومخبرات محاسبية وتطبيقات ميدانية إضافة الى توافر الكادر العلمي المؤهل للقيام بذلك، كما يمكن الحكم على فاعالية النظام عن طريق العلاقة بين المخرجات والأهداف التي ينبغي على النظام تحقيقها من خلال توفر الكوادر المحاسبية (الأكاديمية والمهنية) ومدى قدرتها على تحقيق أهداف النظام.

ثانياً: - الجودة في التعليم الجامعي: -

تعرف جودة التعليم العالي والجامعي بالقدرة على جعله ملائماً من حيث دورة ومكانته في المجتمع، ومهامه التعليمية والبحثية والخدمية والإنتاجية، وعلاقته بالدولة والعالم، والتمويل العام وتفاعله مع مستويات التعليم انطلاقاً من حاجة الاقتصاديات الحديثة الى خريجين قادرين على تطوير معارفهم باستمرار، والتحلي بصفات الباحثين وأصحاب العمل في سوق متغير باستمرار (نوفل، 1995: ص 29).

ومن هذا المنطلق أصبح التعليم العالي ضرورة ملحة يتطلبها الوضع الراهن، وذلك للعوامل التالية: -

1- الانجذار المعرفي الذي يطالب بتجديد التعليم العالي وتحديثه ليكون أكثر ملائمة مع احتياجات عصر العولمة.

2- الانجذار السكاني والذي يطالب بإشباع الطلب الاجتماعي ونشر التعليم العالي.

3- تصاعد مستوى المؤهلات المطلوبة للعمل ويقابلها التخصص الدقيق مع تنوع الخبرات العلمية والعملية، وذلك ما تفرضه العولمة التي تسعى لقيام نظام اقتصادي عالمي تحكمه قوانين عالمية، مما يؤكد الحاجة إلى قوى عاملة قدرة على التكيف معه وفق مهارات محددة (نوفل 1995: ص43).

ويتم تقويم الأداء الجامعي من خلال قياس الكفاءة والفاعلية في مؤسسات التعليم الجامعي، إذ تتعلق الكفاءة في الجامعات والكليات بالعمليات وقدرتها على ضبطها وتطويرها، أما الفاعلية فتتعلق بنوع المخرجات التي تؤثر على العالم الخارجي وينظر إلى الفاعلية بانها مدى إدراك المؤسسات التعليمية لطبيعة العمليات والأنشطة الداخلية التي تحدد أدائها وعلاقتها مع بيئتها المحيطة، وكذلك قدرتها على السيطرة على العمليات وتوجيهها حسب المتغيرات الداخلية والخارجية لتحقيق أهدافه.

وهناك جانبان للكفاءة مؤسسات التعليم العالي عامة: -

جانب الكفاءة الداخلية: وتمثل في قدرتها على إعداد أكبر عدد من المخرجات نسبة إلى المدخلات مع ملائمة نوعية المخرجات للموسيفات الموضوعة، وتوفير الموارد البشرية الضرورية للقيام بهذه الأعباء.

جانب الكفاءة الخارجية: وتمثل في قدرتها على تزويد المخريجين بالمهارات والمؤهلات والخبرات التي تمكّنهم من أداء المهام الموكّلة لهم في موقع العمل بجدارة، وهذا يعني التوافق بين عمليات الأعداد وبين حاجات العمل من المهارات المطلوبة منها (عبد الرحيم 1993: ص44).

ثالثاً: - واقع التعليم المحاسبي: -

يمكن القاء نظرة عامة على واقع التعليم المحاسبي في كافة المستويات التعليمية على النحو الآتي:

أ- يمارس التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية بعد المرحلة الثانوية أي انه ليس هناك فرع للتعليم التجاري في مرحلة الدراسة الثانوية في كافة المدارس مما يعني ان العديد من الطلبة خريجي الدراسة الإعدادية والثانوية ليس لديهم المام بالمحاسبة، وبالتالي فان توجههم لدراسة المحاسبة غالباً ما يكون غير مدروس وربما يعتمد في اغلب الأحيان على مشورة من شخص ما أو بسبب عدم القدرة على إكمال الدراسة في الكليات الأخرى أو أي عوامل جانبية أخرى.

ب- يتم قبول خريجي الدراسة الثانوية في المعاهد والكليات المتوسطة وعدد الدراسة فيها سنتان يمنح الطالب بعدها شهادة دبلوم تؤهله للعمل في المجال المحاسبي بصفة كاتب حسابات قابلة للدرج الوظيفي الأعلى.

ج- يتم قبول خريجي الدراسة الثانوية في الجامعات (كلية العلوم الإدارية والمالية) وعدد سنوات الدراسة أربع سنوات يمنح الطالب بعدها شهادة البكالوريوس في العلوم المحاسبية تؤهله للعمل في المجال المحاسبي.

د- لا تتوفر مجالات كافية للدراسات العليا ضمن مؤسسات التعليم العالي حيث ان عدد الجامعات التي تمنح درجة الماجستير والدكتوراة في مجال العلوم الإدارية والمالية محدودة مما يؤدي الى نقص الكوادر المحاسبية المؤهلة تأهيلًا علميًّا.

ه- عدم توفر مجالات تطبيقية كافية للتعليم المحاسبي للطالب أثناء المرحلة الدراسية داخل الجامعات اليمنية، مما يضعف دور المحاسب من مواكبة سوق العمل وتلبية كافة متطلباته، وذلك لعدم توفر الخبرة المهنية من جهة وعدم تأهيل المحاسب مهنياً من جهة أخرى.

و- عدم استخدام وسائل حديثة لتدريس المحاسبة داخل الجامعات اليمنية تمكن المحاسب من دراسة وفهم المحاسبة بشكل أفضل.

رابعاً: -التحديات التي تواجه التعليم العالي: -

من المعروف ان التحديات التي تواجه التعليم العالي تكاد تتشابه في العديد من دول العالم، وقد أظهرت دراسة ان أبرز التحديات التي تواجه التعليم الجامعي في الوطن العربي تتمثل على النحو الآتي:-(عبد المجيد,2006)

- تحدي العولمة والمنافسة العالمية. حيث أدت العولمة الى تغيير مسار حركة التعليم الجامعي نتيجة للشروط الجديدة التي فرضتها على كل الدول.
- تحدي النهوض بالتعليم لتحقيق حاجات ومتطلبات المجتمع.
- تحدي الثورة المعلوماتية وبما قدمته من منجزات علمية وتكنولوجية كان لها أثر كبير في تزايد الفجوة بين دول الشمال والجنوب.
- سيطرة الثقافة الغربية، وضعف مستوى جودة عناصر مدخلات منظومة التعليم العالي.

- يواجه التعليم العالي تحدي يتعلق بتمويله حيث ان الاعتمادات المالية الحكومية المتاحة تتجه نحو النقص وبذلك بالمقارنة بحجم الطلب المتزايد عليه.
- تحديات ارتفاع تكلفة الطالب في المرحلة الجامعية.
- تراجع مستوى الأساتذة والمدربين والمادة التعليمية.
- تراجع في بعض مؤشرات تكافؤ الفرص أمام الدارسين، وتراجع استهداف التنافسية على المستوى العالمي.

خامسا: - سبل تطوير التعليم المحاسبي المهني: -

من خلال ما نقدم يلاحظ ان نظام التعليم المحاسبي يعاني من قصور في التعليم المحاسبي ولكن قد يحقق أهدافه بصورة أكثر فاعلية إذا ما روعي فيه مجموعة من المتطلبات العلمية والتي يمكن توضيحها وفق الأسس الأتية (القطناني , 2006: ص14): -

أولا: -الاهتمام بمدخلات التعليم المحاسبي وذلك من خلال إيجاد فرع للتعليم التجاري في مرحلة الدراسة الثانوية ضمن المؤسسات التعليمية لوزارة التربية والتعليم في كافة المدارس.

ثانيا: -ضرورة سعي مؤسسات التعليم العالي للعمل على توفير مجالات أوسع للدراسات العليا من حملة درجة البكالوريوس والماجستير والدكتوراه، ودراسة تقويم ما هو قائم منها، ومعاينتها طبقا للمعايير الدولية والإقليمية.

ثالثا: -الاهتمام بمستلزمات القيام بالتعليم المحاسبي وذلك من خلال: -

1-إعداد وتطوير المناهج الدراسية التي تدرس في مجال المحاسبة بدءا من المعاهد ثم الكليات والجامعات بكافة مستويات التعليم فيها، وضرورة متابعة هذه المناهج بصورة مستمرة وتحديثها طبقا للمعايير المحاسبية الدولية.

2-البحوث المقدمة من قبل المتخصصين: تساهم هذه البحوث في تطوير التعليم المحاسبي، وذلك من خلال مناقشة الأفكار والمعوقات التي يتم تحديدها ومن ثم المساهمة في إعطاء الرأي العلمي بشأنها وحلها بما يضمن تسهيل فهمها وتطبيقها من قبل المحاسبين للعمل المحاسبي، ولكي تكون هناك بحوث مميزة وجديدة بالاهتمام يقع على عاتق الكلية أو الجامعة بتوفير الآتي: -

- المصادر الحديثة في مجالات البحث المحاسبي المختلفة.
- إمكانيات الطباعة والاستنساخ في الجامعة.

- وسائل الاتصال الحديثة، والمكافأة المادية المجزية عن كل بحث منجز.
- تشجيع المشاركة في الندوات والمؤتمرات داخل وخارج البلد.

رابعاً: -الاهتمام بمخرجات نظام التعليم المحاسبي وذلك من خلال: -

1-تهيئة الكوادر المحاسبية القادرة على ممارسة العمل المحاسبي من خلال إعداد برامج التدريب المستمر.

2-تهيئة الكوادر المحاسبية القادرة على القيام بالتعليم المحاسبي لرفع مستوى كفاءة وفاعلية النظام التعليمي.

خامساً: -الاهتمام بالتجذية العكسية وذلك من خلال ضرورة تقييم العناصر السابقة ومحاولة تطويرها بين فترة وأخرى، إضافة إلى ضرورة الاهتمام بالتعليم المستمر الذي يمكن من خلاله زيادة فاعلية نظام التعليم المحاسبي في ضوء التغيرات العديدة التي تحصل بصورة مستمرة في كافة مجالات الحياة.

المبحث الثالث: - التعليم المحاسبي:

أولاً: **مفهوم التعليم المحاسبي وأهميته:** التعليم المحاسبي هو: عملية منظمة مقصودة، تقوم بها الجهات المسؤولة- والتي تأتي في مقدمتها الجامعات - وتنتمي هذه العملية بتزويد المتعلم بالمعارف الأساسية وإكسابه القدرات والمهارات التي تمكنه من ممارسة مهنة المحاسبة (مطر، ٢٠٠٩، ٨)، وعليه فإن الهدف العام للتعليم المحاسبي يتمثل في: نقل المعارف والمهارات إلى الطلبة المتخصصين في مجال المحاسبة؛ لذلك يحتل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة في عالم اليوم؛ حيث يستمد تلك الأهمية من أهمية الهدف الذي يسعى إلى تحقيقه، خصوصاً مع الحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي لمنظمات الأعمال وسوق العمل في نطاق أي مجتمع من المجتمعات، وتمثل تلك الأهمية التي يحتلها التعليم المحاسبي فيما يأتي (عبدالله، ٢٠١٨، ٤٤، كحيط، ٢٠١٦، ٣٥٤ - ٣٥٥).

1- يسهم في إعداد كوادر محاسبية وتأهيلها وذلك من خلال إمدادهم بالمعرفة والمهارات المحاسبية المتنوعة.

2- يسهم التعليم المحاسبي في تزويد الكوادر المحاسبية العاملة في مختلف المنشآت الاقتصادية بأهم التطورات التي ترافق المهنة، وتطويرهم بالمعرفة والمهارات المستجدة.

- 3- يسهم التعليم المحاسبي في تلبية متطلبات واحتياجات التنمية الاقتصادية والاجتماعية، وكذا تلبية سوق العمل بالكوادر المحاسبية.
- 4- يساهم في تحديد احتياجات المنشآت الاقتصادية من البرامج والدورات التدريبية، ومعالجة المشاكل التي تواجه هذه المنشآت.
- 5- يساهم في تطوير مهنة المحاسبة، من خلال تطوير المناهج المحاسبية وفقاً للمستجدات الحديثة.

فالعمل المحاسبي في ظل احتياجات الطلب المتزايد على المحاسبة، الناشئ عن التطورات العديدة التي تحدث في بيئه الأعمال بصورة مستمرة، يجعله يحتاج إلى كوادر محاسبية مؤهلة، تمتلك المعرف والمهارات التي تلبى تلك الاحتياجات، وهذه الكوادر المطلوبة لسد تلك الاحتياجات تمثل في المخرج النهائي لعمليه التعليم المحاسبي، وهو ما يؤكد على أهمية التعليم المحاسبي، وضرورة الاهتمام به، وأن هذا الاهتمام يعتبر ضرورة متواصلة لمواكبة التعليم المحاسبي لكل التطورات البيئية والاجتماعية والاقتصادية والسياسية

ثانياً: الأطراف المهمة بالتعليم المحاسبي

تتعدد الأطراف ذات العلاقة بالتعليم المحاسبي، وتتقاوت هذه الأطراف في اهتماماتها بالتعليم المحاسبي، ويمكن إيجاز تلك الأطراف المهمة بالتعليم المحاسبي ومخرجاته فيما يأتي:

مجلس معايير التعليم المحاسبي Accounting Education Standards (IAESB) التابع للاتحاد المحاسبين الدوليين International federation (IFAC) (International Bord) والذي يقوم بدوره بتحسين التعليم المحاسبي، من خلال

1. تطوير معايير التعليم المحاسبي الدولية
2. السلطات الحكومية المسؤولة قانوناً عن المتطلبات ذات العلاقة بالتعليم المحاسبي
3. الجامعات، والتي تعد المسؤولة عن التعليم، ومنه التعليم المحاسبي
4. المحاسبين المحتملين الطلبة في تخصص المحاسبة، والمحاسبين الحاليين (ممارسي مهنة المحاسبة).
5. أرباب العمل، وأية أطراف أخرى مهتمة بالتعليم المحاسبي. وتقع المسؤولية الكبرى في الاهتمام بالتعليم المحاسبي على الجامعات؛ لأن التحدي الكبير الذي أصبح يوجهها، في الوقت الحاضر وفي المستقبل، لم يعد يتمثل في مدى قدرتها على تقديم خدمة التعليم المحاسبي كأحد أهم التخصصات الجامعية لكل الراغبين في الالتحاق ببرنامج المحاسبة، ولكن يتمثل في مدى قدرتها على تقديم هذه الخدمة

بجودة عالية تحقق مواصفات الخريج المتميز بالمعارف والمهارات التي تلبي احتياجات سوق العمل وتسهم في تحقيق التنمية، وهذا ما دفع الجامعات - على مستوى العالم - إلى تطبيق مفاهيم الجودة وأنظمتها؛ لضمان جودة التعليم، ومنه التعليم المحاسبي.

ثالثاً: مقاييس التعليم المحاسبي الجامعي:

أصبح تحسين جودة التعليم المحاسبي هدفاً مهماً؛ لما له من انعكاسات إيجابية على كفاءة مخرجات التعليم المحاسبي ومهاراته، وبالتالي مواكبة تلك المخرجات للتغيرات الجوهرية المستمرة والمتلاحقة في بيئه الأعمال المعاصرة من الناحية المعرفية والمعلوماتية والتكنولوجيا والاتصالات (محمد، ص 25، ٢٠١٤، ٢٥٧)، وتمثل جودة التعليم المحاسبي بجودة عناصره، وهي (السقا، ٢٠١٢، ٥٥، ص ٣٠)، (زاهر ومادلين، ٢٠١٩، ٤٣، ٢٥١)

1- جودة مدخلات التعليم المحاسبي: وتشمل المتعلم والمعلم والمناهج والمباني والتجهيزات، وغيرها من المدخلات.

2- جودة عملية التشغيل: وتشمل جميع أشكال النقاعلات الثانية بين جميع عناصر المدخلات التعليمية ومكوناتها، والتي يمكن استخدامها في تزويد الطلبة بالمعارف والمهارات المحاسبية المختلفة

3- جودة المخرجات: وتمثل بالخريجين المؤهلين القادرين على ممارسة العمل المحاسبي (أكاديمي أو مهني) بالشكل الذي يؤدي إلى تحقيق الهدف من النظام التعليمي المحاسبي بصفة عامة

4- جودة التغذية العكسية: - وتمثل في تفعيل الرقابة على العناصر السابقة وتقييمه وتطويرها والعمل على تصحيح أي انحراف يحصل فيها وجودة تلك العناصر، وبالتالي جودة مخرجات عملية التعليم المحاسبي، تتحقق من خالل: -

1- تطبيق إدارة الجودة في التعليم المحاسبي، والتي يتم بموجبهما التعامل مع عملية التعليم المحاسبي كنظام متكامل، يتكون من مجموعة العناصر المترابطة لتحقيق أهدافه، ومن ثم التركيز على تلك العناصر والاهتمام بها بصورة متواصلة؛ بهدف مواكبة مخرجات التعليم المحاسبي لكل التطورات.

2- استخدام التعليم الإلكتروني في مجال التعليم المحاسبي؛ لماله من أهمية في تحسين نوعية مخرجات عملية التعليم المحاسبي (جبيلي، 2019، 152-155).

3- (IES) العمل بمتطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (الفلكي، ٢٠١٤، ص ١٢٤-١٢٨)؛ حيث توفر تلك المعايير إرشادات واضحة تساعد على ضبط عملية التعليم المحاسبي، وتحقق جودة عناصرها، وبالتالي جعل التعليم المحاسبي ملائماً لاحتياجات الخريجين للمعارات والمهارات المهنية الازمة لممارسة العمل المحاسبي في سوق متغير باستمرار

رابعاً: - أساليب التعليم المحاسبي:

شهد علم المحاسبة تطورات عديدة سواء في المضمون أو في طرق و أساليب التعليم ويأتي ذلك استجابة ل الاحتياجات المتعددة والمتناهية للأطراف ذات العلاقة في بيئة العمل، إن الجهد الرامي إلى تطوير مهنة المحاسبة والعمل المحاسبي من المفترض أن يقابلها ذات الجهد لتطوير التعليم المحاسبي كما ونوعاً، من هنا كان من الضروري إعادة النظر في الأساليب المتبعة في التعليم المحاسبي وتقيمها لمعرفة المناسب منها والعمل على تطويره، و معرفة الأساليب الغير مناسبة والعمل على التقليل أو التخلص منها، يأتي ذلك كله في إطار المراجعات التي يقوم بها القائمون على التعليم المحاسبي من حيث مراجعة المحتوى العلمي للمعارات المحاسبية، ومراجعة أساليب وطرق التدريس المحاسبي، كم هنا سيتم إلقاء الضوء على أساليب التدريس والتعليم المحاسبي سواء التقليدي منها أو الحديث لمعرفة مكامن القصور ومعالجتها والنوادي الإيجابية وتعزيزها ، خصوصاً في ضوء التوجه العالمي لهذه المراجعات يعتبر أسلوب دراسة الحالة من الأساليب الناجعة في التدريس المحاسبي وهي تكسب طالب المحاسبة الكثير من المهارات وتساهم في تخفيف العبء الناتج عن الأسلوب التقليدي والمتمثل في أسلوب التلفين، حيث ينبع عن هذا الأسلوب زيادة في الكفاءة اللغوية وتحسين مستوى العمل الجماعي ومهارات حل المشاكل والمهارات القيادية وقدرة على الارتجال وتقديم الموقف وتميز المعلومات الهامة

كما يعتبر الواجب المنزلي من أكثر الأساليب المألوفة لدى الدارسين في قسم المحاسبة، وقد ربما يعود ذلك لمرحلة سابقة من التعليم حيث كان الواجب المنزلي من أهم الوسائل لتقدير مستوى الطالب طوال فترة الدراسة في المدرسة على اختلاف مراحلها، ومع ذلك لا زال هذا الأسلوب من الأساليب النافعة المستخدمة في الدراسة الجامعية والتي عادة ما يستخدمها المحاضر لتأكيد ما تم تناوله المحاضرة، بل إن البعض يستخدم هذا الأسلوب ليتمكن الطالب من التعرف على مزيد من المعلومات التي لم يتم تغطيتها من المحاضرة بسبب ضيق الوقت وبطبيعة الحال لا يمكن تجاهل الأسلوب التقليدي والمتمثل في المحاضرة في قاعات الدراسة، حيث يعتبر أسلوب المحاضرة من أقدم الأساليب المتبعة في التعليم المحاسبي وغيره من

التخصصات، ورغم أن الصورة النمطية للمحاضرة لا زالت هي الشائعة في كثير من قاعات الدراسة في الجامعات المحلية والأجنبية إلا أن هناك الكثير من الفعاليات التي يمكن القيام بها أثناء زمن المحاضرة، ومن هذه الفعاليات العمل الجماعي ضمن فريق، حيث يتم توزيع الطلاب إلى عدة مجموعات متساوية ومن ثم يقوم المحاضر باستعراض حالة عملية أو قضية من قضايا الفكر المحاسبي وعادة ما تكون لها علاقة بالمنهج الدراسي، ومن خلال هذا الأسلوب يتم النقاش بين أفراد كل فريق والعمل سوياً سواء أثناء المحاضرة أو لعدة محاضرات متتالية أو تكليفهم بعمل ورقة بحثية مختصرة لذات الموضوع و من ثم القيام بعمل سمنار يقوم كل فريق من خلاله باستعراض ما توصل إليه بخصوص الحالة العملية المطروحة، يلاحظ من هذا الأسلوب أنه قد مزج بين عدة فعاليات مع بعضها البعض وهو ما يكسب الطلاب خبرة وقدرة على التقييم وتقديم الحلول و التواصل ضمن الفريق وغيرها من المهارات الذاتية و المهارات العلمية

لطالما كان التعليم المحاسبي يعتمد على الوسائل التقليدية في قاعة المحاضرات، ومؤخراً تتمي استخدام البرامج التقديمية والبرامج الجاهزة (slideshows, PowerPoint) لعرض المحاضرة على وسائل العرض الحديثة دون أن يحتاج المحاضر أن يقوم بكتابة المحاضرة كاملة، وقد يتم المزدوجة بين الأسلوبين مما يعطي حافز أكثر لدى الطالب على التفاعل مع المحاضرة حيث يمكنهم التركيز على تدوين الملاحظات دون أن يحتاجوا صرف الوقت والجهد في إعادة كتابة المحاضرة، وعلى الرغم من أن الأساليب التقليدية لا زالت معتمدة و لا يمكن تجاهلها إلا أن هناك الكثير من الأساليب الحديثة في تدريس المحاسبة والتي تعتمد بشكل كبير على الجهد المبذول من قبل المتعلم و تعمل على تطوير روح الباحث في طالب المحاسبة و التحلي عن دور المتنقي و تطوير روح البحث العلمي و التدرب على العمل الجماعي واستخدام تقنيات الحاسوب في البحث العلمي، و حيث ظهر مؤخراً عدد من الوسائل الحديثة في التعليم المحاسبي مثل التعلم عن بعد واستخدام التكنولوجيا الحديثة في التعليم المحاسبي. (محمد المعتر- ياسر الماوي- 2018- ص 297)

خامساً: أوجه القصور لدى أقسام المحاسبة بالجامعات اليمنية في التدريب الميداني للطلبة.

أقسام المحاسبة والمراجعة، هي: -

وحدات تعليمية بحثية مجتمعية ضمن كليات الاقتصاد والعلوم الإدارية بالجامعات اليمنية، وبعد مراجعة رؤية وخطط معظم تلك الأقسام، وجد أنها تشتراك في السعي نحو تحقيق هدف عام، هو: "إعداد كوادر علمية فنية متخصصة وذات جودة في مجال المحاسبة" إلا أنه وفقاً لدراسة هارب ، فإن أداء تلك الأقسام يتركز حول الجانب النظري على حساب الجانب الميداني، وهو ما يعيق تحقيق تلك المهام التي تتطلب وجود إعداد وتدريب ميداني جيد ومتوازن مع الدراسة النظرية ، وذلك القصور لدى تلك الأقسام في تدريب الطلبة ميدانياً يمكن إيجاز أهم أوجهه وجوانيه فيما يأتي:-

1-الاكتفاء ببحوث تخرج الطلبة، وترك مهام التدريب ميدانياً لرغبة الطالب وتقديراته

2-عدم تنفيذ تدريبات معملية للطلبة

3-عدم تنظيم أي حلقات أو ندوات حول القضايا المستجدة وذات العلاقة بتخصص الطلبة في الواقع العملي؛ لربط تأهيلهم الأكاديمي بمستجدات سوق العمل ومتطلبات ممارسة المهنة

4-من النادر جداً أن تتفذ للطلبة برامج زيارات ميدانية هادفة إلى مؤسسات أعمال، أو مؤسسات محاسبية مهنية

ويستدل من أوجه القصور تلك وعناصر التدريب التي سبقت مناقشتها على أن تنفيذ مهام تدريب الطلبة ميدانياً، يتطلب تضاد جهود أطراف مختلفة؛ لتطوير بيئة تدريب ذاتية التوجيه تتجاوز القاعات الدراسية، وعلى ذلك فالصور لدى أقسام المحاسبة في التدريب الميداني للطلبة، والمتمثل في "عدم قيام تلك الأقسام بمهام التدريب الميداني للطلبة كجزء من مهامها، وكمطلب أساسى يلزم تنفيذه بالتزامن مع التأهيل الأكاديمي لتحقيق الإجادة في مخرجاتها" ، قد يرجع - في جانب منه- إلى عدم تكافف تلك الجهود مجتمعة في تهيئة بيئة تدريب، تتمتع بكافة العناصر الضرورية للتدريب، والالتزام ببرامج تدريبية ميدانية في ظل وجود إشراف مهني فعال. (خالد-عادل-حسين-2021-ص12)

الفصل الرابع

الدراسة الميدانية

المبحث الأول: طريقة وإجراءات وأدوات البحث

يشتمل هذا المبحث على إجراءات الدراسة الميدانية التي تتمثل في منهج وأسلوب جمع البيانات ومعالجتها إحصائياً وتفسيرها، وإجراء اختبارات الثبات والصدق للتأكد من صلاحيتها بالإضافة إلى وصف مجتمع الدراسة وعينته وأساليب الإحصائية التي تم بموجبها تحليل البيانات واختبار فروض الدراسة وذلك على النحو التالي:

أولاً: منهج الدراسة:

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي الذي يصف هذه الظاهرة ويحللها كما توجد في الواقع ويهم بوصفها وصفاً دقيقاً ويعبر عنها تعبيراً كيفياً وكمسياً

ثانياً: وصف الاستبيانة

قام الباحثون بتصميم استبيان كأداة لجمع بيانات عن الظاهرة المدروسة وقد تكونت الاستبيانة من قسمين رئيسيين:

الأول: يتضمن البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة.

الثاني: ويتضمن متغيرات الدراسة وعددتها ثلاثة متغيرات وفي كل متغير يحتوي على عدد من العبارات، وقد طلب من أفراد عينة الدراسة أن يحددو استجابتهم وبحسب قناعتهم عن ما تصفه كل عبارة وفق مقياس ليكرث الخماسي المترج الذي يتكون من خمس مستويات (موافق بشدة، موافق، محايدة، غير موافق، غير موافق بشدة)، وكما يلي:

المحور الأول: معايير التعليم المحاسبي ويتضمن (5) عبارات.

المحور الثاني: الكفاءة الفنية ويتكون من (5) عبارات.

المحور الثالث: المهارات المهنية ويتضمن (5) عبارات.

ثالثاً: مجتمع البحث وعينته: -

يتكون مجتمع الدراسة من جميع أعضاء هيئة التدريس في الجامعات اليمنية حيث حدد الباحثون مجموعة من الجامعات في أمانة العاصمة كعينة مرحلية أولى وقاموا باختيار (60) فرداً من أعضاء هيئة التدريس في هذه الجامعات لتكون عينة البحث، ثم باشروا بتوزيع الاستبيان عليهم، وقد تم استعادة (48) استماراً وبنسبة (80%) من العدد الموزع جميعها صالحة وقابلة للتحليل عدا استماراً واحداً أرجعت فارغة تفاصيل ذلك في الجدول رقم (1) وكما يلي:

الجدول رقم (1) العينة الموزعة والمسترددة

عدد الاستبيان				العينة محل الدراسة
القابل للتحليل	المرفوض	المرجوع	الموزع	أعضاء هيئة التدريس بالجامعات اليمنية
47	1	48	60	

رابعاً: اختبار ثبات الأداة وصدق محتوى الاستبيان: -

للتتأكد من الصدق الظاهري لا ستبانه وصلاحية عباراتها من حيث الصياغة والوضوح قام الباحثون بعرضها على المشرف للموافقة عليها ومن ثم إجراء الاختبارات الازمة لها وعلى النحو التالي:

1- اختبار ثبات الأداة: -

المقصود بثبات الأداة هو للتتأكد فيما إذا أعيد الاستبيان إلى العينة نفسها هل يتم الحصول على نفس النتيجة وبالتالي فقد قام الباحثون بحساب معامل ثبات المقياس المستخدم في الاستبانة

بطريقة كور نباخ الفا، وكما هو موضح بالجدول رقم (2) التالي:

جدول رقم (2)

يوضح نتائج اختبار ثبات الأداة

Cronbach's Alpha	عدد العبارات	المحور
.868	5	المحور الأول: معايير التعليم المحاسبي
.703	5	المحور الثاني: الكفاءة الفنية
.630	5	المحور الثالث: المهارات المهنية
.810	15	جميع المحاور

تشير النتائج في الجدول رقم (2) أن جميع معاملات الثبات لـإجابات أفراد العينة على العبارات المتعلقة بكل محور من محاور الدراسة، وعلى مستوى جميع محاور الاستبانة كانت أكبر من (60%) مما يدل بأن أدلة الدراسة (الاستبانة) التي بموجبها تم جمع بيانات العينة تتصف بالثبات، وبما يحقق أغراض البحث، ويجعل التحليل الإحصائي سليماً ومحبلاً.

1- صدق المحتوى

المقصود بصدق المحتوى هو أن عبارات كل محور ترتبط بدرجة مرتفعة بمحورها وتشترك معاً في قياسه ولذا قام الباحثون بحساب معاملات الصدق من خلال ربط العبارة بمحورها ومن ثم حساب معامل الارتباط بيرسون وبالتالي يوضح ذلك: -

المحور الأول: معايير التعليم المحاسبي: -

الجدول رقم (3) يعرض قيم معاملات ارتباط عبارات معايير التعليم المحاسبي بمحورها

الجدول رقم (3)

قيم معامل الارتباط **pearson correlation** لمصفوفة ارتباط عبارات معايير التعليم

المحاسبي بمحورها

مستوى الدلالة	قيمة معامل الارتباط (R)	العبارة	m
.000	.837**	تلتزم الجامعات المحلية بتطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي	1
.000	.830**	تتوفر لدى طالب المحاسبة معرفة جيدة بمعايير التعليم المحاسبي	2
.000	.646**	يتم تدريب المنهج المحاسبي بأكثر من لغة	3
.000	.885**	يحتوي المنهج الدراسي للمحاسبة في الجامعات على معلومات شاملة للتعليم المحاسبي	4
.000	.843**	يسهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على قياس المعلومات المحاسبية	5

دالة إحصائية ≤ 0.01

تشير النتائج في الجدول رقم (3) بأن جميع قيم معاملات الارتباط للعبارات الخاصة بمعايير التعليم المحاسبي ترتبط بدرجة مرتفعة بعلاقتها مع الدرجة الكلية لمحورها عند مستوى الدلالة الإحصائية (0.01)، وهذا يشير إلى تمتع عبارات هذا المحور بصدق عالي وتشترك معا في قياسه.

المحور الثاني: الكفاءة الفنية:

الجدول رقم (4) يعرض قيم معاملات ارتباط عبارات الكفاءة الفنية بمحورها

الجدول رقم (4)

قيم معامل الارتباط **pearson correlation** لمصفوفة ارتباط عبارات الكفاءة الفنية بمحورها

مستوى الدلالة	قيمة معامل الارتباط (R)	العبارة	m
.000	.561**	تحدد الكفاءة الفنية في الطالب خلال مرحلة التعليم المحاسبي	1
.000	.467**	ينبغي تطوير الكفاءة الفنية لدى المحاسب بشكل مستمر	2
.000	.563**	تعد التطبيقات العملية والتدريب مادة مؤثرة في معدل الطالب	3
.001	.453**	تعد المهارات المحاسبية جزء من مجموعة القدرات لإثبات الكفاءة	4
.001	.464**	يتم تحديث المقررات الدراسية للمحاسبة وفقاً للمستجدات	5

دالة إحصائية $\alpha \leq 0.01$

تشير النتائج في الجدول رقم (4) بأن جميع قيم معاملات الارتباط للعبارات الخاصة بالكفاءات الفنية ترتبط بدرجة مرتفعة بعلاقتها مع الدرجة الكلية لمحورها عند مستوى الدلالة الإحصائية (0.01)، وهذا يشير إلى تتمتع عبارات هذا المحور بصدق عالي وتشترك معاً في قياسه.

المحور الثالث: المهارات المهنية: -

الجدول رقم (5) يعرض قيم معاملات ارتباط عبارات المهارات المهنية بمحورها

الجدول رقم (5)

قيم معامل الارتباط **pearson correlation** لمصفوفة ارتباط عبارات المهارات المهنية

بمحورها

مستوى الدلالة	قيمة معامل الارتباط (R)	العبارة	m
.000	.829**	يستمر التعليم والتطوير طوال حياة الأفراد المهنية	1
.000	.639**	يكتسب الطالب مهاراته العلمية خلال فترة التعليم الجامعي	2
.017	.346*	يمكن للمتخرج الالتحاق بسوق العمل دون تأهيل مسبق	3
.000	.597**	توفر الجامعات وسائل حديثة في تدريس المواد المحاسبية	4
.520	.096	يوجد فجوة بين الجانب العلمي والواقع العملي لتخصص المحاسبة في سوق العمل	5

دالة إحصائية ≤ 0.01

تشير النتائج في الجدول رقم (5) بأن جميع قيم معاملات الارتباط للعبارات الخاصة بالمهارات المهنية ترتبط بدرجة مرتفعة بعلاقتها مع الدرجة الكلية لمحورها باستثناء العبارة الأخيرة عند مستوى الدلالة الإحصائية (0.01)، وهذا يشير إلى تمع عبارات هذا المحور بصدق عالي وتشترك معا في قياسه فيما عدا العبارة رقم (5) حيث ظهرت درجة ارتباطها بالمحور ضعيفة وغير دالة إحصائيا وبالتالي تم شطب هذه العبارة من تحليل وقياس المحور.

خامساً: الأساليب الإحصائية المستخدمة:

لأغراض تحقيق أهداف الدراسة والإجابة على تساؤلاتها فقد تم استخدام الحزمة الإحصائية (SPSS) v22 المتعارف عليها نظراً لملائمتها لمثل هذه الدراسة، وفيما يلي أهم الأساليب الإحصائية المستخدمة:

- 1- التوزيع التكراري والنسب المئوية للإجابات.
- 2- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والوزن النسبي (درجة الدور) لتحليل عبارات الاستبيان
- 3- معامل ارتباط بيرسون لقياس صدق محتوى الاستبيان.
- 4- معامل الاتساق الداخلي كور نباخ الفا لقياس ثبات الاستبيان.
- 5- اختبار T-test لعينة واحدة one sample t-test لاختبار فرضيات الدراسة.

سادساً: عرض ووصف المتغيرات الشخصية والوظيفية:

1- العمر يوضح الجدول رقم (6) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً للعمر.

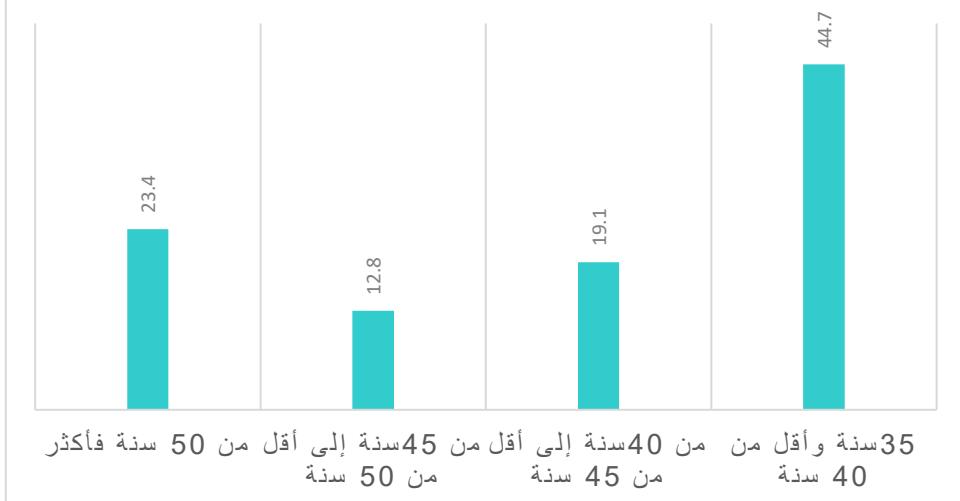
جدول رقم (6)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً للعمر

%	العدد	العمر
44.7	21	35 سنة وأقل من 40 سنة
19.1	9	من 40 سنة إلى أقل من 45 سنة
12.8	6	من 45 سنة إلى أقل من 50 سنة
23.4	11	من 50 سنة فأكثر
100.0	47	Total

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية 2022م

الشكل رقم (6) التوزيع التكراري وفقاً للعمر



تشير النتائج في الجدول رقم (6) أن الفئة العمرية (35 سنة وأقل من 40 سنة) حلّت في المرتبة الأولى بنسبة (44.7%) وبواقع (19) فرداً، وحلّت في المرتبة الثانية الفئة العمرية (من 40 سنة إلى أقل من 45 سنة) بنسبة (23.4%) وبواقع (11) فرداً، وحلّت الفئة العمرية (من 45 سنة إلى أقل من 50 سنة) في المرتبة الثالثة بنسبة (19.1%) وبواقع (9) أفراد، بينما حلّت الفئة العمرية (من 50 سنة إلى أقل من 55 سنة) في المرتبة الأخيرة بنسبة (12.8%) وبواقع (6) أفراد.

2- المؤهل العلمي:

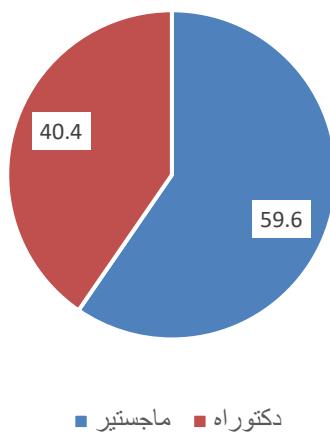
يوضح الجدول رقم (7) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي

جدول رقم (7)
التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي

%	العدد	المؤهل العلمي
59.6	28	ماجستير
40.4	19	دكتوراه
100.0	47	Total

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية 2022م

الشكل رقم (7) التوزيع التكراري وفقاً للمؤهل العلمي



تشير النتائج في الجدول رقم (7) بأن العينة شملت بنسبة (59.6%) وبواقع (28) فرداً من حملة شهادة الماجستير، وأن بنسبة (40.4%) وبواقع (19) فرداً يحملون شهادة الدكتوراه

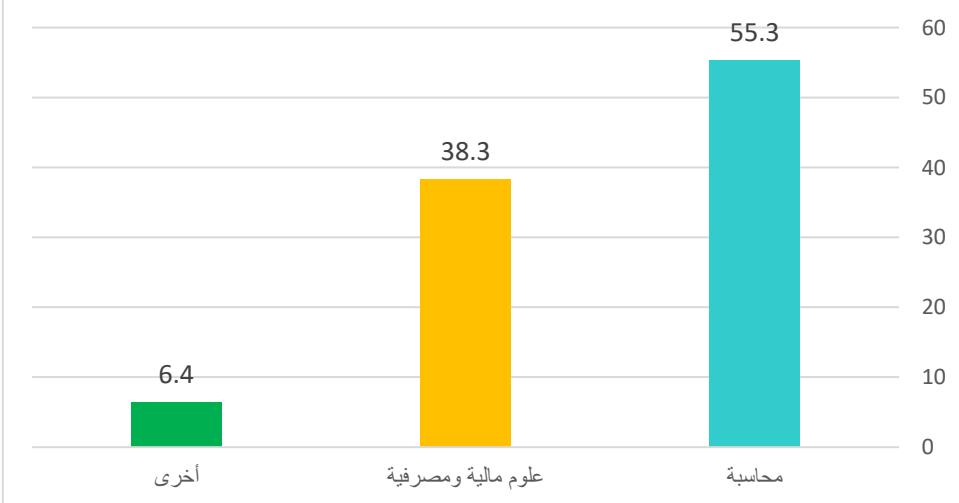
3-التخصص: يوضح الجدول رقم (8) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً للتخصص

جدول رقم (8)
التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً للتخصص

%	العدد	التخصص
55.3	26	محاسبة
38.3	18	علوم مالية ومصرفية
6.4	3	أخرى
100.0	47	Total

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية 2022م

الشكل رقم (8) التوزيع التكراري وفقاً للتخصص



تشير النتائج في الجدول رقم (8) بأن غالبية الأكاديميين التي شملتهم العينة متخصصين في مجال (المحاسبة) حلوا في المرتبة الأولى بنسبة (55.3%) وبواقع (26) فردا، وحل في المرتبة الثانية المتخصصون في مجال (الإدارة) بنسبة (38.3%) وبواقع (18) فردا، بينما حل في المرتبة الأخيرة المتخصصون في مجالات (أخرى) بنسبة (6.4%) وبواقع (3) أفراد.

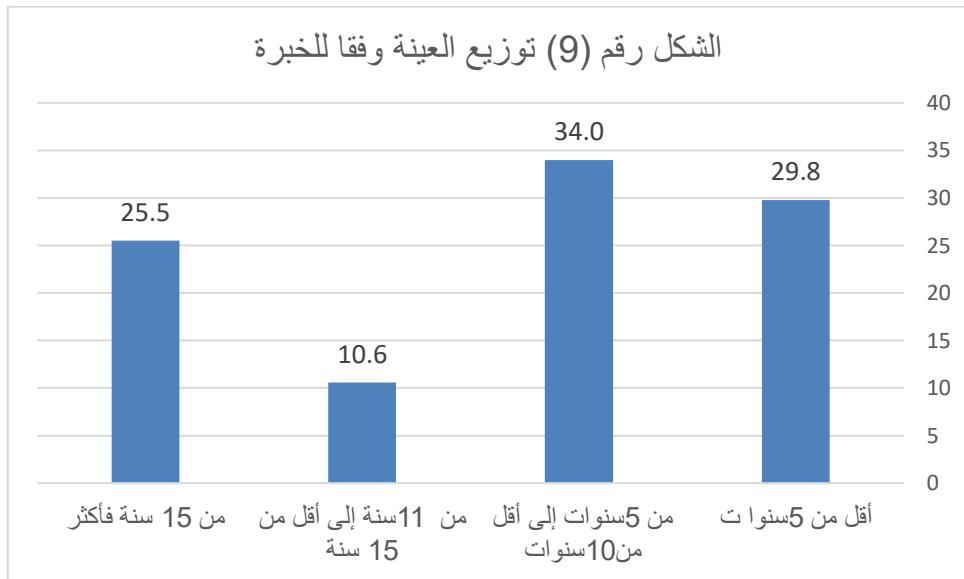
4- سنوات الخبرة:

يوضح الجدول رقم (9) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة

جدول رقم (9) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة

%	العدد	سنوات الخبرة
29.8	14	أقل من 5 سنوات
34.0	16	من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات
10.6	5	من 11 سنة إلى أقل من 15 سنة
25.5	12	من 15 سنة فأكثر
100.0	47	Total

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية 2022م



تشير النتائج في الجدول رقم (9) أن فئة الخبرة (من 5 سنوات إلى أقل من 10 سنوات) حلت في المرتبة الأولى بنسبة (34.0%) وبواقع (16) فرداً، وفي المرتبة الثانية فئة الخبرة (أقل من 5 سنوات) بنسبة (29.8%) وبواقع (14) فرداً، وفي المرتبة الثالثة فكانت فئة الخبرة (من 15 سنة فأكثر) بنسبة (25.5%) وبواقع (12) فرداً، بينما فئة الخبرة (من 11 سنة إلى أقل من 15 سنة) فحلت في المرتبة الأخيرة بنسبة (10.6%) وبواقع (5) أفراد.

المبحث الثاني: عرض وتحليل البيانات الأساسية للدراسة

وللتعرف على "دور التعليم المحاسبي في الارتقاء بمهنة المحاسبة" فقد تم احتساب الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لكل عبارة من العبارات الواردة في الاستبانة وعلى مستوى المحاور، مع الأخذ بعين الاعتبار تدرج مقياس ليكرت الخماسي في الدراسة وكما يلي

(1) (2) (3) (4) (5)

موافق تماماً موافق محايد غير موافق غير موافق تماماً

واستناداً إلى المعادلة التالية: -

(الحد الأعلى - الحد الأدنى) مقسوماً على الحد الأعلى أي أن (5-1) مقسوماً على (5) نحصل

على

قيمة المعامل (0.80) وبإضافة طول الفئة التي قيمتها (1) في مقياس ليكرت الخماسي إلى المعامل نحصل على الحد الأدنى للفئة الأولى (1.80) وبتكرار إضافة المعامل إلى الحدود الدنيا لكل فئة نحصل على المستويات الخمسة التالية والموضحة في الجدول رقم (10):

جدول رقم (10) يبين

المدى لكل مستوى

الدرجة		م
منخفضة جدا	إذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة أو المحور بين 1 - 1.79	1
منخفضة	إذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة أو المحور بين 1.80 - 2.59	2
متوسطة	إذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة أو المحور بين 2.60 - 3.39	3
مرتفعة	إذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة أو المحور بين 3.40 - 4.19	4
مرتفعة جدا	إذا تراوحت قيمة المتوسط للعبارة أو المحور بين 4.20 - 5	5

وبذلك فإن هذه الفئات س يتم التعامل معها في تحديد درجة الموافقة على عبارات الاستبيان وبأن

الوسط الفرضي هو الحد الأعلى للفئة الوسطية وهو (3.39) وكما يلي:

المحور الأول: تطبيق معايير التعليم المحاسبي:

يعرض الجدول رقم (11) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لـإجابات عينة الدراسة على

العبارات الخاصة بأثر كفاءة الكوادر البشرية على الحد من الاحتيال المالي وكما يلي:

الجدول رقم (11) يبين

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لـإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة

بأثر كفاءة الكوادر البشرية على الحد من الاحتيال المالي

درجة التطبيق	الترتيب	اختبار العينة واحدة		الوزن النسبي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة	
		Sig.	T					
منخفضة	4	.000**	-7.781-	41.2	1.169	2.06	تلزم الجامعات المحلية بتطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي	1

منخفضة	3	.000**	-8.087-	42.2	1.088	2.11	تتوفر لدى طالب المحاسبة معرفة جيدة بمعايير التعليم المحاسبي	2
منخفضة جدا	5	.000**	-10.053-	35.4	1.108	1.77	يتم تدريب المنهج المحاسبي بأكثر من لغة	3
منخفضة	2	.000**	-5.481-	46.0	1.366	2.30	يحتوي المنهج الدراسي للمحاسبة في الجامعات على معلومات شاملة للتعليم المحاسبي	4
منخفضة	1	.000**	-5.253-	47.2	1.342	2.36	يسهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على قياس المعلومات المحاسبية	5
منخفضة		.000**	-8.823-	42.4	.987	2.12	لجميع العبارات	

• حجم العينة ($n=47$)، الوسط الفرضي (3.39)، درجة الحرية لاختبار T (46-n=1).

• (***) المتوسط الحسابي يزيد عن الوسط الفرضي بدلالة إحصائية ذو معنوية عالية عند مستوى ($\alpha < 0.05$) ، (*) المتوسط الحسابي يزيد عن الوسط الفرضي بدلالة إحصائية ذو معنوية غير عالية عند مستوى ($\alpha > 0.05$) .

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية، 2022م

تشير النتائج بالجدول رقم (11) السابق أن الدرجة الكلية لتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي في الجامعات اليمنية قد ظهرت بدرجة منخفضة حسب الإجابات وبدلالة إحصائية ذو معنوية عالية وفقا لنتائج اختبار t -test بمتوسط حسابي (2.12) وبوزن نسبي (42.4%) وهذا يشير إلى عدم تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي في الجامعات اليمنية ، وقد كانت جميع عبارات الجدول معبرة عن درجة بين منخفضة جداً و منخفضة ، وهذا يعني بأن العينة المبحوثة قد عبرت عن عدم موافقتها على تطبيق ما تحتويه العبارات في الجامعات اليمنية ، حيث يروا أن الجامعات اليمنية لا تلتزم بتطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي بمتوسط حسابي (2.06) وزن نسبي (41.2%) ، وبعد وجود معرفة جيدة بمعايير التعليم المحاسبي من قبل طلاب المحاسبة بمتوسط حسابي (2.11) وبوزن نسبي (42.2%) ، وعلى عدم تدريب المنهج المحاسبي بأكثر من لغة

بمتوسط حسابي (1.77) ، وبوزن نسبي (%35.4) ، وعلى عدم احتواء المنهج الدراسي للمحاسبة في الجامعات على معلومات شاملة للتعليم المحاسبي بمتوسط حسابي (2.30) ، وبوزن نسبي (%46.0) ، وعلى عدم إسهام التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرات لدى الطلبة على قياس المعلومات المحاسبية بمتوسط حسابي (2.36) ، وبوزن نسبي (%47.2) .

المحور الثاني: الكفاءة الفنية:

يعرض الجدول رقم (12) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لـإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق الكفاءة الفنية في التعليم المحاسبي الجامعي وكما يلي:

الجدول رقم (12) يبين

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لـإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة

بتطبيق الكفاءة الفنية في التعليم المحاسبي الجامعي

درجة التطبيق	الترتيب	اختبار T العينة واحدة		الوزن النسبي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة	
		Sig.	T					
منخفضة	5	.000**	-4.582-	49.0	1.411	2.45	تحدد الكفاءة الفنية في الطالب خلال مرحلة التعليم المحاسبي	1
مرتفعة	1	.001**	3.582	82.2	1.371	4.11	ينبغي تطوير الكفاءة الفنية لدى المحاسب بشكل مستمر	2
متوسطة	3	.974	-.032-	67.6	1.483	3.38	تعد التطبيقات العملية والتدريب مادة مؤثرة في معدل الطالب	3
مرتفعة	2	.682	.412	69.8	1.653	3.49	تعد المهارات المحاسبية جزء من مجموعة القدرات لإثبات الكفاءة	4
متوسطة	4	.004**	-2.998-	54.0	1.573	2.70	يتم تحديث المقررات الدراسية للمحاسبة وفقاً للمستجدات	5
متوسطة		.000**	-4.582-	64.6	.749	3.23	لجميع العبارات	
• حجم العينة ($n=47$)، الوسط الفرضي (3.39)، درجة الحرية لاختبار T ($n-1=46$).								

- (*) المتوسط الحسابي يزيد عن الوسط الفرضي بدلالة إحصائية ذو معنوية عالية عند مستوى ($\alpha < 0.05$) ، (*) المتوسط الحسابي يزيد عن الوسط الفرضي بدلالة إحصائية ذو معنوية غير عالية عند مستوى ($\alpha > 0.05$) .

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية، 2022م

تبين النتائج بالجدول رقم (12) أن الدرجة الكلية لتطبيق الكفاءة الفنية في التعليم المحاسبي قد ظهرت بدرجة متوسطة حسب الإجابات وبدلالة إحصائية ذو معنوية عالية وفقا لنتائج اختبار t test بمتوسط حسابي (3.23) وبوزن نسبي (64.6%) ، وقد كانت جميع عبارات الجدول معبرة عن درجة بين منخفضة ومرتفعة ، وأن العبارة رقم (2) قد حلت في المرتبة الأولى والتي تتص (ينبغي تطوير الكفاءة الفنية لدى المحاسب بشكل مستمر) بمتوسط حسابي (4.11) وبوزن نسبي (82.2%) معبرة عن درجة مرتفعة ، وحلت العبارة رقم (4) في المرتبة الثانية والتي تتص (تعد المهارات المحاسبية جزء من مجموعة القدرات لإثبات الكفاءة) بمتوسط حسابي (3.49) وبوزن نسبي (69.8%) ، بينما العبارة رقم (1) والتي تتص (تتحقق الكفاءة الفنية في الطالب خلال مرحلة التعليم المحاسبي) فقد حلت بالمرتبة الأخيرة معبرة عن درجة منخفضة بمتوسط حسابي (2.45) ، وبوزن نسبي (49.0%) .

المحور الثالث: المهارات المهنية:

يعرض الجدول رقم (13) المنشآت الحسابية والانحرافات المعيارية لـإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق المهارات المهنية في التعليم المحاسبي الجامعي وكما يلي

الجدول رقم (13) يبين

المنشآت الحسابية والانحرافات المعيارية لـإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق

المهارات المهنية في التعليم المحاسبي الجامعي

درجة التطبيق	الترتيب	اختبار T العينة واحدة		الوزن النسبي	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة	
		Sig.	T					
متوسطة	1	.214	-1.260-	61.2	1.774	3.06	يستمر التعليم والتطوير طوال حياة الأفراد المهنية	1

منخفضة	2	.000	-4.695-	48.0	1.439	2.40	يكتسب الطالب مهارته العلمية خلال فترة التعليم الجامعي	2
منخفضة	4	.000	-8.365-	36.2	1.296	1.81	يمكن للمتخرج الالتحاق بسوق العمل دون تأهيل مسبق	3
منخفضة	3	.000	-6.644-	44.2	1.215	2.21	توفر الجامعات وسائل حديثة في تدريس المواد المحاسبية	4
منخفضة		.000	-7.369-	47.4	.947	2.37	لجميع العبارات	

• حجم العينة ($n=47$)، الوسط الفرضي (3.39)، درجة الحرية لاختبار T ($n-1=46$).
 • ($**$) المتوسط الحسابي يزيد عن الوسط الفرضي بدلالة إحصائية ذو معنوية عالية عند مستوى ($\alpha < 0.05$)، (*) المتوسط الحسابي يزيد عن الوسط الفرضي بدلالة إحصائية ذو معنوية غير عالية عند مستوى ($\alpha < 0.05$).
 .

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية، 2022م

تظهر النتائج بالجدول رقم (13) أن الدرجة الكلية لتطبيق المهارات المهنية في التعليم المحاسبى الجامعى قد ظهرت بدرجة منخفضة حسب الإجابات وبدلالة إحصائية ذو معنوية عالية وفقا لنتائج اختبار t -test بمتوسط حسابي (2.37) وبوزن نسبي (47.4%) ، وقد كانت جميع عبارات الجدول معبرة عن بين منخفضة ومتوسطة ، وأن العبارة رقم (3) كانت من العبارات المهمة حيث حازت على المرتبة الأولى والتي تنص (يستمر التعليم والتطوير طوال حياة الأفراد المهنية) بمتوسط حسابي (3.06) وبوزن نسبي (61.2%) معبرة عن درجة متوسطة، ويرى الباحثون بأن اكتساب المهارات المهنية تأتي من خلال المشاركة في البرامج التدريبية المهنية والتخصصية، بينما لا تتوافق العينة المبحوثة على بقية العبارات حيث ترى أنه لا يكتسب الطلبة مهارتهم العلمية خلال فترة التعليم الجامعي بمتوسط حسابي (2.40) وبوزن نسبي (48.0%) ، ولا يمكن للمتخرج الالتحاق بسوق العمل دون تأهيل مسبق بمتوسط حسابي (1.81) ، وبوزن نسبي (36.2%) ، ولا توفر الجامعات وسائل حديثة في تدريس المواد المحاسبية بمتوسط حسابي (2.21) ، وبوزن نسبي (44.2%).

المبحث الثالث: عرض وتحليل اختبار فرضيات الدراسة

للتعرف على "دور التعليم المحاسبي في الارتقاء بمهنة المحاسبة" فقد تم إجراء عملية اختبار فرضيات الدراسة والتحقق من نتائجها وذلك في التحقق من أن المتوسط الحسابي الذي أبداه أفراد العينة أكبر بدرجة معنوية من المتوسط الفرضي المعتمد في هذه الدراسة والذي قيمته (3.39) درجة والتي ينفي وجود تطبيق، ولهذا الغرض تم استخدام اختبار (t) للعينة الواحدة One Sample T- test ، ويهدف اختبار (t) إلى فحص فيما إذا كانت تطبيقات متغيرات الدراسة له علاقة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية معنوي دالة إحصائياً ، وبالتالي يتم رفض الفرضية العدمية (الصفرية) وقبول الفرضية البديلة (فرضية الباحثون) أي إثبات وجود العلاقة، أما إذا كانت غير دالة إحصائياً فيتم قبول الفرضية العدمية (الصفرية) التي تؤكد على عدمية وجود العلاقة ، وعليه ستكون قاعدة القرار لقبول ورفض الفرضيات الثلاث الأولى وفقاً لما يلي:

1. رفض الفرضية العدمية (الصفرية) وقبول الفرضية البديلة إذا كانت قيمة t المحسوبة موجبة ومستوى الدلالة للاختبار أقل من (0.05) بمعنى أن المتوسط الحسابي المحسوب من العينة أكبر بكثير من الوسط الفرضي (درجة القياس) (3.39) بدلالة إحصائية عند مستوى الدلالة المعتمد لغاية هذه الدراسة ($\alpha > 0.05$) ،
2. قبول الفرضية العدمية (الصفرية) ورفض الفرضية البديلة إذا كانت قيمة t المحسوبة سالبة ومستوى الدلالة للاختبار أقل من (0.05) بمعنى أن المتوسط الحسابي المحسوب من العينة أقل بكثير من الوسط الفرضي (درجة القياس) (3.39) بدلالة إحصائية عند مستوى الدلالة المعتمد لغاية هذه الدراسة ($\alpha > 0.05$) .

3. قبول الفرضية العدمية (الصفرية) ورفض الفرضية البديلة بغض النظر ما إذا كانت قيمة t المحسوبة موجبة أو سالبة ومستوى الدلالة للاختبار أكبر من (0.05) بمعنى أن المتوسط الحسابي المحتسب من العينة يساوي تقريراً الوسط الفرضي (درجة القياس) (3.39) بدلالة إحصائية عند مستوى الدلالة المعتمد لغاية هذه الدراسة $\alpha \leq .05$.

وأيضاً يلي عرض وتحليل نتائج اختبار فرضيات الدراسة
 الفرضية الأولى (H_1): هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (IES) وبين معايير المحاسبة الدولية (IAS)
 هدفت هذه الفرضية إلى التعرف عن العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الجامعي وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتحقق من هذه الفرضية، تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء العينة وإجراء اختبار (t) للعينة الواحدة One Sample T- test، وكانت النتائج موضحة في جدول رقم (14) التالي.

نتائج اختبار (t) لعينة الواحدة One Sample T- test لقياس الفرضية الأولى

نتيجة الفرضية H1	مستوى الدلالة	درجة الحرية	قيمة (t)	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	حجم العينة	الفرضية
رفض الفرضية	.000	46	-8.823-	.987	2.12	47	الأولى

- ذات دلالة إحصائية عند ($\alpha > 0.05$)
 - الوسط الفرضي (درجة القياس المعتمدة = (3.39)

تشير النتائج في الجدول رقم (14) أن قيمة المتوسط الحسابي عن العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الجامعي وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية قد بلغت (2.12)، بانحراف معياري (987)، وبما أن نتيجة اختبار (t) المحسوبة من العينة كانت سالبة حيث بلغت (-8.823) وأن مستوى الدلالة للاختبار كانت أقل من مستوى الثقة (0.05) حيث بلغت (0.000). وهذا يشير بوجود فروق معنوية ذو دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي المحاسب من العينة والوسط الفرضي (درجة القياس المعتمدة) ولصالح الوسط الفرضي، وهذا يعني أن متوسط إجابات العينة المبحوثة على العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الجامعي وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية كان أقل بكثير من الوسط الفرضي، وهذا يشير إلى عدم العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الجامعي وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية.

وبناءً على ذلك فإن الفرضية التي تنص (هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (IES) وبين معايير المحاسبة الدولية (IAS)) قد تم رفضها.

الفرضية الثانية (H_1): هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم (2) الكفاءة الفنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IAS).

هدفت هذه الفرضية إلى التعرف عن العلاقة بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي ممثلاً بالكفاءة الفنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتحقق من هذه الفرضية، تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء العينة وإجراء اختبار (t) للعينة الواحدة One Sample T- test، وكانت النتائج موضحة في جدول رقم (15) التالي.

جدول رقم (15)

نتائج اختبار (t) للعينة الواحدة One Sample T- test لقياس الفرضية الثانية

نتيجة الفرضية H1	مستوى الدلالة	درجة الحرية	قيمة (t)	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	حجم العينة	الفرضية
قبول الفرضية	.139	46	-1.505-	.749	3.23	47	الثانية

- ذات دلالة إحصائية عند ($\alpha > 0.05$)
- الوسط الفرضي (درجة القياس المعتمدة) = (3.39)

تشير النتائج في الجدول رقم (15) أن قيمة المتوسط الحسابي عن العلاقة بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي مجال الكفاءات الفنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية قد بلغت (3.23) ، بانحراف معياري (749) . وبما أن نتيجة اختبار (t) المحسوبة من العينة كانت سالبة حيث بلغت (-1.505) وأن مستوى الدلالة للاختبار كانت أكبر من مستوى الثقة (0.05) حيث بلغت (139) . وهذا يشير بعدم وجود فروق معنوية ذو دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي المحتسب من العينة والوسط الفرضي (درجة القياس المعتمدة) ، وهذا يعني أن متوسط إجابات العينة المبحوثة على العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الجامعي بمجال الكفاءات الفنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية كان يساوي تقريراً الوسط الفرضي ، وهذا يشير إلى عدم العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي بمجال الكفاءات الفنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية .

وبناءً على ذلك فإن الفرضية التي تنص (هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم (2) الكفاءة الفنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IAS)) قد تم رفضها.

الفرضية الثالثة (H1): هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم (3) للمهارات المهنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IAS).

هدفت هذه الفرضية إلى التعرف عن العلاقة بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي ممثلاً

بالمهارات المهنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية

للحصول على هذه الفرضية، تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لآراء العينة

وإجراء اختبار (t) للعينة الواحدة One Sample T- test، وكانت النتائج موضحة في جدول

رقم (16) التالي.

جدول رقم (16)

نتائج اختبار (t) للعينة الواحدة One Sample T- test لقياس الفرضية الثالثة

نتيجة الفرضية H1	مستوى الدلالة	درجة الحرية	قيمة (t)	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	حجم العينة	الفرضية
قبول الفرضية	.000	46	-7.369-	.947	2.37	47	الثالثة

• ذات دلالة إحصائية عند ($\alpha > 0.05$)

• الوسط الفرضي (درجة القياس المعتمدة = 3.39)

تشير النتائج في الجدول رقم (16) أن قيمة المتوسط الحسابي عن العلاقة بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي مجال المهارات المهنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية قد بلغت (3.23)، بانحراف معياري (0.749)، وبما أن نتائج اختبار (t) المحسوبة من العينة كانت سالبة حيث بلغت (-1.505) وأن مستوى الدلالة للاختبار كانت أكبر من مستوى الثقة (0.05)، حيث بلغت (0.139)، وهذا يشير بعدم وجود فروق معنوية ذو دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي المحسوب من العينة والوسط الفرضي (درجة القياس المعتمدة)، وهذا يعني أن متوسط إجابات العينة

المبحوثة على العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الجامعي بمحال المهارات المهنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية كان يساوي تقريرا الوسط الفرضي، وهذا يشير إلى عدم العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي بمحال المهارات المهنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية .

وبناءً على ذلك فإن الفرضية التي تنص (هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم (3) المهنـات المحاسـية وبين تطبيق معايـر المحـاسبـة الدوليـة (IAS)) قد تم رفضـها.

المبحث الرابع: النتائج النهائية والتوصيات: -

1. توصلت الدراسة إلى رفض الفرضيات الثلاث والتي تتضمن وجود علاقة بين معايير التعليم المحاسبي وتطبيق معايير المحاسبة الدولية.

2. توصلت نتائج الدراسة بأن المهنـات المحـاسـية والتـخصـصـية، لا تكتـسب من خـلال فـترة التعليم الجامـعي وإنـما تكتـسب من خـلال المـمارـسـات العمـلـية وكـذا من خـلال المـشارـكة في البرـامـج التـدـريـبية المـهـنية والتـخصـصـية.

3. توصلت نتائج الدراسة بعدم تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي في الجامـعـات الـيـمنـية وكـشفـت بعدم وجود مـعـرـفـة جـيـدة بـمـعـاـيـر التعليم المحـاسـبي من قـبـل طـلـاب المحـاسبـة في الجامـعـات الـيـمنـية وـذـلـك لـعـدـم إـتـاحـة الطـلـاب بـحـضـور وـرـش عـلـم وـبـرـامـج تـدـريـبية مـرـتـبـطة بـمـهـنـة المحـاسبـة وـالـمـراـجـعـة وـبـعـد اـطـلـاع الطـلـاب بـمـعـاـيـر المحـاسبـة الدوليـة.

4. عدم اـحتـوـاء المـنهـج الـدـرـاسـي لـلـمـحـاسـبـة في الجـامـعـات عـلـى أـنـشـطـة تـدـريـبية وـتـأـهـيلـية وـمـعـلـومـات شاملـة لـلـتـعـلـيم المحـاسـبي وـمـن الـوـاقـع الـمـيـدـانـي.

5. عدم إـسـهـام التعليم المحـاسـبي الجـامـعـي في بـنـاء الـقـدرـات لـدـى الطـلـبـة عـلـى قـيـاسـ الـمـعـلـومـات المحـاسـبـية.

6. أن التطبيقات العملية والتدريب مادة مؤثرة في معدل الطالب، كما أن المهارات المحاسبية جزء من مجموعة القدرات لإثبات الكفاءة

7. تظهر النتائج بعدم تطبيق المهارات المهنية في التعليم المحاسبي الجامعي.

الوصيات: -

1. تطوير الكفاءة الفنية لدى المحاسب بشكل مستمر.
2. العمل على نشر الوعي الثقافي في مجال معايير المحاسبة الدولية للطلاب في الأقسام المحاسبية في الجامعات اليمنية الحكومية والخاصة.
3. ضرورة احتواء المنهج الدراسي للمحاسبة في الجامعات اليمنية على أنشطة تدريبية وتأهيلية ومعلومات شاملة للتعليم المحاسبي ومن الواقع الميداني.
4. العمل على إجراء التطبيقات العملية والتدريب وجعله مادة أساسية لطلاب المحاسبة في مختلف الجامعات اليمنية.
5. أهمية تطبيق المهارات المهنية في التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية



استمارة الاستبيان للدراسة الميدانية

الجمهورية اليمنية

وزارة التعليم العالي

الجامعة الإماراتية الدولية

الدكتورة/ الدكتور

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الموضوع: - استمارة استبيان

نضع بين أيديكم هذه الاستبيانة لمعرفة المتطلبات العلمية الازمة للارتقاء بمهنة المحاسبة للوصول به لمرحلة العالمية وذلك في إطار الدراسة الجامعية المقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة البكالوريوس في المحاسبة والموسومة بـ: دور التعليم المحاسبي في الارتقاء بمهنة المحاسبة

علماً بأن جميع البيانات التي سيتم الحصول عليها هي لأغراض البحث العلمي وستعامل بسرية تامة. نشكر لكم حسن تعاونكم في إثراء البحث العلمي بما تقدمونه من بيانات من واقع خبرتكم لذلك نرجو من سعادتكم تحري الدقة عند اختيار مستوى الموافقة على عبارات الاستبيانة بما يعبر عن الواقع العملي.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدّم.

الباحثون/

حسن العولقي / محاضر المحاضر

مثيل الدباء / عمار نوبل

غدان الصياد / عبد الرزاق مظفر

عبد الله جلوز

القسم الأول / البيانات الشخصية: -
يرجى وضع علامة (✓) أمام الاختيار المناسب

1. العمر:

- 40 سنة واقل من 45 سنة 35 سنة واقل من 40 سنة
 50 سنة فأكثر 45 سنة واقل من 50 سنة

2. المؤهل العلمي:

- دكتوراه ماجستير

..... أخرى اذكرها.....

3. التخصص العلمي:

- علوم مالية ومصرفية محاسبة

..... أخرى اذكرها.....

4- سنوات الخبرة:

- 5 سنوات واقل من 10 سنوات اقل من 5 سنوات
 15 سنة فأكثر 10 سنوات واقل من 15 سنة

القسم الثاني: قياس متغيرات الدراسة
يرجى التكرم بوضع علامة (✓) أمام مستوى الموافقة المناسب

المحور الأول: - معايير التعليم المحاسبي						
غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارة	الرقم
					تلنتم الجامعات المحلية بتطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي	1
					تتوفر لدى طالب المحاسبة معرفة جيدة بمعايير التعليم المحاسبي	2
					يتم تدريب المنهج المحاسبي بأكثر من لغة	3
					يحتوي المنهج الدراسي للمحاسبة في الجامعات على معلومات شاملة للتعليم المحاسبي	4
					يسهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على قياس المعلومات المحاسبية	5
المحور الثاني: - الكفاءة الفنية						
					تحدد الكفاءة الفنية في الطالب خلال مرحلة التعليم المحاسبي	1
					ينبغي تطوير الكفاءة الفنية لدى المحاسب بشكل مستمر	2
					تعد التطبيقات العملية والتدريب مادة مؤثرة في معدل الطالب	3
					تعد المهارات المحاسبية جزء من مجموعة القدرات لإثبات الكفاءة	4
					يتم تحديث المقررات الدراسية للمحاسبة وفقاً للمستجدات	5
المحور الثالث: - المهارات المهنية						
					يستمر التعليم والتطوير طوال حياة الأفراد المهنية	1
					يكسب الطالب مهاراته العلمية خلال فترة التعليم الجامعي	2
					يمكن للمتخرج الالتحاق بسوق العمل دون تأهيل مسبق	3
					توفر الجامعات وسائل حديثة في تدريس المواد المحاسبية	4
					يوجد فجوة بين الجانب العلمي والواقع العملي لتخصص المحاسبة في سوق العمل	5

مراجع الدراسة: -

- الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي تصور مقتراح تطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية. المجلة العربية لضمان الجودة، جامعة العلوم والتكنولوجيا، اليمن، مجلد 7، عدد 16.
- بو فراس؛ رنده (2006) المهارات الواجب توافرها في المحاسب ومجهوداته لتطويرها، ملخص رسالة ماجستير أكاديمية الدراسات العليا، طرابلس.
- مطر، محمد، وآخرون (2015) الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية المؤتمر العلمي المهني الدولي الحادي عشر-عمان-أيلول.
- حماد، طارق عبد العال، موسعة معايير المحاسبة، الدار الجامعية الإسكندرية (2006).
- علي، عبد الوهاب نصر- القياس والإفصاح المحاسبي وفقاً لمعايير المحاسبة العربية والدولية، الجزء الأول، الدار الجامعية الإسكندرية (2007).
- حسين محمود عبد الله، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في فعالية النظام الضريبي، دراسة ميدانية جامعة دمشق (2015).
- قайд متولي احمد السيد، نحو إطار فكري للتوافق المحاسبي الدولي، دراسة تحليلية انتقادية لدور لجنة معايير المحاسبة الدولية، مجلة الدراسات المالية والتجارية، السنة العاشرة، العدد الثالث (2000).
- نوفل، محمد نعمان- مأزق سياسات التعليم العالي في ضل توجيهات التنمية، مجلة مستقبل التربية العربية، مجلد 1، العدد 3 (1995).

-عبد الرحيم، منير، **الفعالية التنظيمية للجامعات الحكومية في اليمن**، رسالة ماجستير، غير منشورة، كلية التربية، جامعة صنعاء، اليمن (1993).

-الشريف، إدريس عبد المجيد، **متطلبات تطوير مهنة المحاسبة**. بحوث المؤتمر الوطني الأول حول المحاسبة: المحاسبة مهنة ومعايير تقييم وإصلاح طرابلس (2006).

-قطناني، خالد، وعويس خالد، **مدى ملاءمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية**. كلية الزهراء، مسقط، سلطنة عمان (2009).

-محمد، عبد الطيف مصلح، **مدى تطبيق إدارة الجودة الشاملة في مؤسسات التعليم المحاسبي اليمني**. المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، جامعة العلوم والتكنولوجيا، اليمن، مجلد 7، عدد 16 (2014).

-زاهر، بسام حسن ومادلين محمد جنبلات، **دور مبادئ إدارة الجودة الشاملة في تقويم جودة التعليم العالي من وجهة نظر أعضاء الهيئة التدريسية (دراسة ميدانية على أعضاء الهيئة التدريسية في كلية العلوم بجامعة تشرين)**. مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، مجلد 41، عدد 2 (2019).

-جيالي، علا، **نمذجة فاعلية تطبيق تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تطوير أداء التعليم العالي حسب رأي أعضاء الهيئة التدريسية**. مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، مجلد 41، عدد 2 (2019).

-محمد المعتز، ياسر الماوي، **دور التعليم المحاسبي بالجامعات اليمنية في تعزيز عالمية المحاسب اليمني (دراسة ميدانية على المؤسسات العلمية والمهنية في الجمهورية اليمنية)**. مجلة الدراسة العليا جامعة النيلين، مجلد 12، عدد 47 (2018).

-عبد الله، عائده عثمان وهاجر الأسمري (2018) دور التعليم المحاسبي في ترسیخ
أخلاقيات مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية-دراسة تحليلية. مجلة الطريق
للتربية والعلوم الاجتماعية- مجلد5، مارس، (ressjournal.com).

-كحيط، أمل عبد الحسين واحمد ميري احمد (2016) مدى ملاءمة مناهج التعليم المحاسبي
في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية، دراسة ميدانية. مجلة الغري للعلوم الاقتصادية
والإدارية، جامعة الكوفة، مجلد 13، عدد 16.

-السقا؛ زياد هاشم وخليل إبراهيم الحمداني (2013) دور التعليم الإلكتروني في زيادة كفاءة
وفاعلية التعليم المحاسبي مجلة أداء المؤسسات الجزائرية.

-خالد، عادل، حسين، القصور لدى أقسام المحاسبة بالجامعات اليمنية في التدريب الميداني
للطلبة: المسببات والانعكاسات على جودة المخرجات المحاسبية. مجلة عملية فصلية
محكمة تعنى للدراسات والبحوث الإنسانية، عدد 20 (2021).

-IFAC, Handbook of international Education Pronouncements (2010).

-International Accounting Education Standards Board, (2012)
Proposed IES2 Initial Profession Development- Technical
Competence.

-Mayorga, D, (2017), Adapting the Work Skill Development
Framework for The Professional Skills and value required for Aspiring
Professional Accounting, (<https://www.google.com>).

Republic of Yemen

Ministry of Higher Education

International University Emirates

Faculty of Administrative and
Financial Sciences
Accounting department



The role of accounting education in promoting accounting profession

Search to complete the requirements of bachelor's degree

Preparation of students

Hassan al-Awlaki

Ammar Nofal

Mhdar al-Mhdar

Ghamdan al-Sayyad

Mthel al-Adba

Abdulrazzaq Muzaffar

Abdullah Galloz

Supervision

D\Yasser AL Mauri

2022\1443