



الجمهورية اليمنية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
الجامعة الإماراتية 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  
محضر الحسين المحضر

مثيل نايف الدباء  
عبد الرزاق يحيى مظفر  
عبد الله علي جلعوز

إشراف الدكتور  
ياسر الماوري

2022/1443

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

★ يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا  
الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ

(المجادلة: 11)

## الإهداء

نهدي هذا البحث  
إلى جامعتنا الإماراتية الدولية اليمنية  
وإلى إدارة الكلية والكادر الأكاديمي والتعليمي  
وإلى آبائنا ودكاترتنا 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: -

## شكر وتقدير

الحمد والشكر أولاً لمبدع الكون سبحانه وتعالى الأحد الصمد الذي سدد خطانا وأناز سبيلنا له الحمد كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه وله الحمد الذي جعل الحمد ثمناً لنعمائه ونحمده سبحانه وتعالى الذي يسر لنا إتمام هذا العمل وهو الحكيم العليم.

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 الماوري المشرف على بحثنا وصاحب العقل النير والنفس المتواضع الذي لم يبخل علينا من نصحه وإرشاداته والذي منحنا من وقته وجهده الكثير شكراً جزيلاً لك دكتورنا،

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

ولا ننسى تقديم جزيل الشكر لرئيس القسم الدكتور الغالي المهتم والمحِب لطلابهِ الدكتور / فهمي الدقاف.

وكما نوجه شكرنا لأبائنا 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 جبارة لتسهيل طريقنا للوصول إلى تخرجنا بنجاح وامتنياز.

## ملخص الدراسة

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

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

# قائمة الأشكال

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

# الفصل الأول:

## الإطار العام للدراسة

## أولاً: - المقدمة

يعد تطوير المسار التعليمي عامة وتطوير مسار التعليم المحاسبي خاصة موضوع الساعة في عالم اليوم فخلال 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 الطلبة بالمعارف وهو ما سبق وإشارة إليه دراسة (الراشد1998) من أن التعليم المحاسبي يتحدد دوره في إكساب الخرجين بالمهارات التي يجب أن يتصف بها الخرجين مما يؤدي إلى الارتقاء بمهنة المحاسبة.

وأكدت دراسة (النوايسة والسبوع2009) حيث وجدت هذي الدراسة تأثيراً جوهرياً لمحتويات كل من المناهج المحاسبية والتدريب الميداني وعضو هيئة التدريس على بناء المعلومات المهنية لدى الطلبة. لذلك دعت دراسة (مطر2015) 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 بمجال التعليم المحاسبي.

وإزاء 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 تتميتها وبناءها 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 اعلى اختلاف أنواعها والرقى بمهنة المحاسبة التي تؤثر على التنمية الاقتصادية ومن أهم الجوانب التي يمكن أن تؤثر في تطوير المهنة والمحاسبة ذاته هو، الإعداد الأكاديمي للمحاسب، وبالتالي فإن الدراسة الحالية تتمحور حول السؤال الرئيسي التالي: -

ما دور التعليم المحاسبي 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 المحاسبي رقم (2) الكفاءة الفنية على كفاءة تطبيق معايير المحاسبة الدولية؟

س2- ما أثر تطبيق معيار التعليم المحاسبي 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 المحاسبي للجامعات اليمنية في الارتقاء بمهنة المحاسبة وتتفرع من الفرضية الرئيسية فرضيتان: -

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

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

H3- هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي 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 الارتقاء بمهنة المحاسبة.

ولتحقيق هذا الهدف يجب تحقيق الأهداف التالية : -

- 1- التعرف على ما إذا كان التعليم المحاسبي للجامعات اليمينية يسهم في رفع كفاءة مهنة المحاسبة.
- 2- الوقوف على دور معايير التعليم المحاسبي في كفاءة تطبيق معايير المحاسبة الدولية.
- 3- التأكد 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 بالغة 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 ستفسر من نتائج الجهات القائمة على التعليم المحاسبي في الجامعات اليمينية بحيث يمكن توظيف تلك النتائج في تطوير التعليم المحاسبي ورفع مستوى الكفاءة لدى الطالب. أهمية على المستوى الشخصي: تقدم الدراسة نتائج تفيد 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 ومواقع الأنترنت 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 الدولية رقم: -  
(2) الكفاءة الفنية، (3) المهارات المهنية.

## ثامنا : -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 الى 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 استمارة استبانة 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 الى ان 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.

تتفق الدراستين في بعض النقاط وأهمها أن كليهما يوضح دور أو مساهمة التعليم الجامعي في تطوير المخرجات وتختلف الدراستين في الاتي:

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 الارتقاء بمهنة المحاسبة.

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

الدولي، الذي يمثل الأساس لتلك المهارات المطلوبة لممارسة المهنة.

تتفق الدراستين في معرفة مبدئ 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 ألما الطالب للمعايير المحاسبية مما يؤدي الى الارتقاء بمهنة المحاسبة.

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

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

هدفت الدراسة الى الكشف عن الأهمية النسبية لمجموعة المعارف والمهارات والقدرات التي تشترط 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 برامج 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 المتعبة التقليدية ولا تقي 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.

تتفق الدراستان في المنهج المستخدم (الوصفي التحليلي) وتناول التعليم المحاسبي.

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

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

تناول البحث تصور مقترح 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، وتفرّع 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 وتقييمها.

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 الى 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 الى ان مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية توفر الى حد كبير متطلبات بيئة الأعمال المعاصرة مع وجود بعض جوانب القصور، وقد اقترحت الدراسة الإجراءات التي قد تساهم في تطوير وتحديث مناهج وطرق التدريس في الجامعات السودانية. تتفق الدراستين في ان: -

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 تخريج كوادر محاسبية مؤهلة من وجهة نظر الخريجين:

استهدفت هذه الدراسة بيان مقدرة العملية التعليمية في الأقسام المحاسبية في الجامعات الأردنية على تخريج 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 نظريه بنسبه 67%، وأن الأقسام المحاسبية في الجامعات الأردنية غير قادره على تخريج كوادر محاسبية مؤهلة ومتوائمه مع متطلبات سوق العمل وذلك نتيجة لان:

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

تتفق الدراستين في أن كليهما تتحدث عن دور التعليم المحاسبي وربطه بالمخرجات أما أوجه الاختلاف تتبين في الاتي:

- 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 (لرّيس والمقلّة،2013) تقويم واقع التعليم المحاسبي في ليبيا بما يتلاءم وتطلّعات الطلاب في الجامعات الليبية:

استهدفت الدراسة تقويم واقع التعليم المحاسبي في ليبيا وإمكانية تطويره بما يتلاءم وتطلّعات الطلاب في الجامعات الليبية. وقد اعتمدت هذه الدراسة على استمارة استبيان تم توزيعها على طلاب المحاسبة في المستويات الأخيرة وتوصلت الدراسة إلى عدة عوامل تسهم في اختيار الطالب لتخصص المحاسبة منها الرغبة الشخصية، وتأثير الأصدقاء، بالإضافة إلى وجود عدة 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.

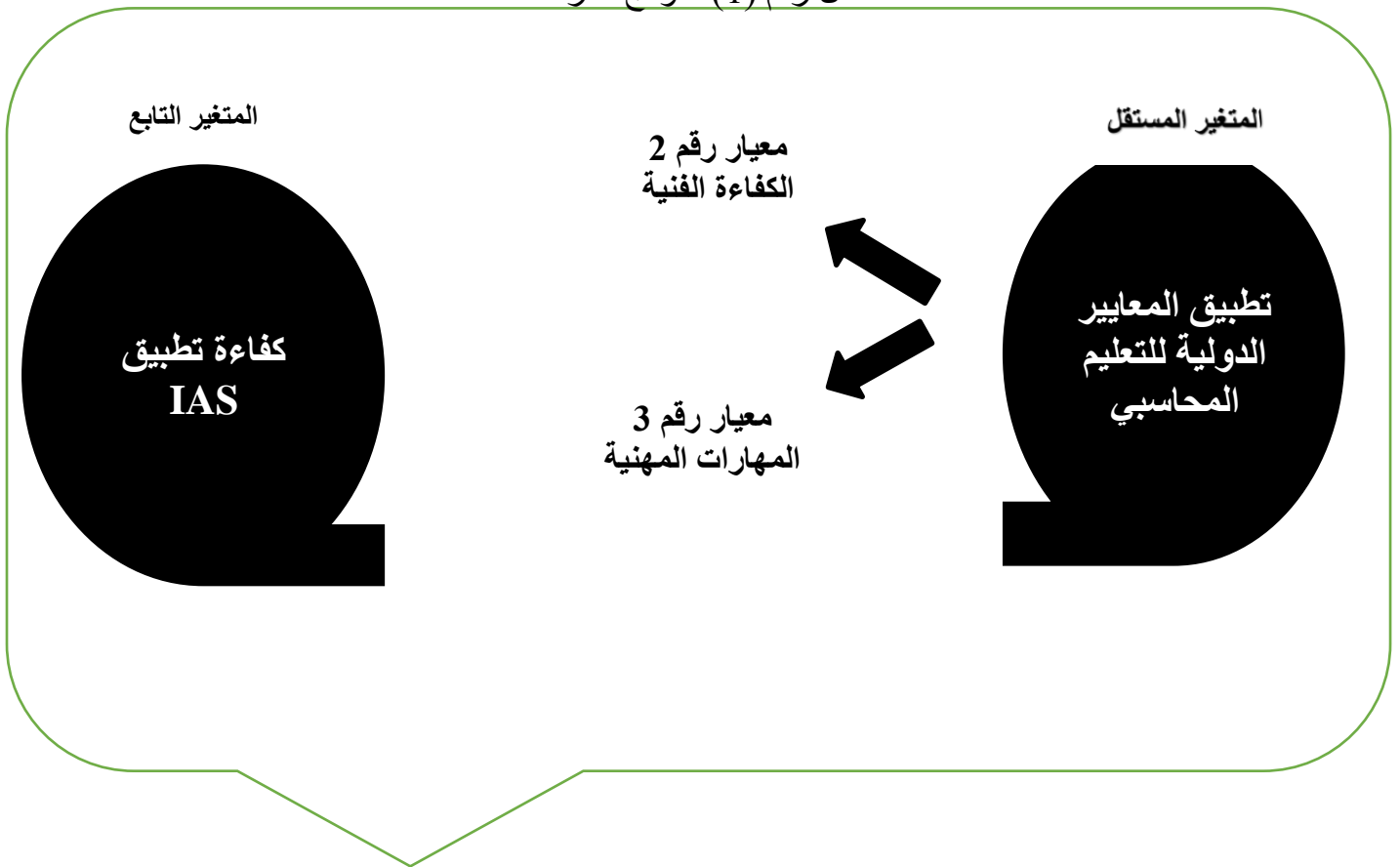
وقد أوصت هذه الدراسة بضرورة الاهتمام بالمناهج الدراسية من خلال الاستخدام الواسع للحاسب الآلي في المحاسبة وإمكانية استحداث بعض المقررات المتعلقة بالتطورات الحديثة في بيئة العمل مثل حوكمة الشركات أو المحاسبة البيئية.

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

- 1-لم تركز الدراسة على الارتقاء بمهنة المحاسبة بينما هذه الدراسة ركزت على الارتقاء بمهنة المحاسبة من حيث المخرجات والمنهج.
- 2- لم تتعرض الدراسة لمعرفة مدى مساهمة المعايير الدولية في تطوير المنهج والمخرجات بعكس هذه الدراسة.

تاسعا: - 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 إنشائه في العام 1977م 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 ان أصبحت مجالس عالمية مؤهلة لإصدار المعايير كل 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 الدولية (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 لتؤكد تلازم المسارين الأكاديمي والمهني ليس على المستوى المحلي فحسب، لكن على المستوى الدولي، مما يستوجب المضي بشكل متوازي في المسارين بحيث يكون العلم حاضرًا حين تحتاجه المهنة، وتكون المهنة حاضرة حين يصل بها العلم. من هنا وبالنظر إلى التواءة بين العلم والمهنة، صار الاهتمام بمعايير التعليم لا تقل أهمية عن الاهتمام بالمعايير المهنية، فالحديث عن الكوادر المهنية ذات المستوى المطلوب يجب ان 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 بسلاسة واقتدار، حيث من المفترض ان العلاقة تكاملية بين معايير المحاسبة الدولية والمعايير الدولية للتعليم المحاسبي، فهذه الأخيرة تهتم بالتأهيل اللازم. الذي يُمكن المحاسب من تطبيق المعايير المهنية بكل اقتدار حيث ان المعايير الثمانية التي تم إصدارها حتى الآن 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 وترشيدها 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 للاتحاد الدولي للمحاسبين وكان في السابق عبارة عن لجنة تعني 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، ووجود معايير دولية للتعليم المحاسبي تضمن بالضرورة مخرجات تعليمية على قدر عال من التأهيل والتي تتمتع بالكفاءة الفنية والمهنية اللازمة أضف لذلك أن غياب معار 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 للانضمام إليه، كما أن هذا الغياب سينعكس سلباً على نوعية المخرجات والذي يقود بدوره إلى انعدام الثقة في خريجي البرامج المحاسبية عموماً ومن ثم المهنة على وجه الخصوص، لهذه الأسباب وغيرها، متطلبات الانضمام للاتحاد 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 ومحلات دولية يمكن الرجوع إليها لقياس مدى التزام المؤسسات التعليمية بمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية والتي تساعد بالضرورة في قياس كفاءة المخرجات.

## 2-الهيكل(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 الى المسؤولية بشكل مباشر أو غير (IFAC) تحقيقها، ويتمثل الهدف من الإطار الفكري مساعدة الهيئات (IAESB) مباشر عن التعليم وتنمية أعضائها وطلابها، كما يهدف أيضا الى تعزيز الفهم عن دور للأطراف الأخرى المعنية بالتنظيم المحاسبي،

وتتمثل هذه الأطراف في: (IFAC2010.p10)

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

2- السلطات الحكومية المسؤولة قانونا 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 وبتتيح الاطلاع على القرارات، وذلك لأن المفاهيم التي يستند عليها (IAESB) في اتخاذ قراراته معروفة ومحددة سلفاً.

## **2-المفاهيم التعليمية: -**

تتركز المفاهيم التعليمية على الأهداف التي يسعى الإطار إلى تحقيقها، والمفهوم يكون مدلولاً التزامياً للكلام في مقابل المدلول المطابق، وتتمثل 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 ويتمثل الهدف الأساسي للتعليم المحاسبي تطوير كفاءة المحاسبين المهنيين، وتعرف الكفاءة (IFAC2010. P.13)، بأنها القدرة على القيام بالأدوار وأداء الأعمال في بيئات العمل على ضوء معايير محددة، ولإثبات الكفاءة في أداء الأدوار على المحاسب المهني أن يمتلك المعرفة المهنية والمهارات المهنية، والقيم والأخلاق والمواقف المهنية.

## **2-2 التطوير المهني الأولي: -**

هو التعلم والتطوير الذي من خلاله يطور الأفراد كفاءاتهم لأداء الدور المنوط بهم القيام بها المحاسبية المهنية، ويشمل التعليم العام، والتعليم المحاسبي المهني، والخبرة العملية. سيق 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 يبنى على التعليم العام بهدف اكتساب المعارف والمهارات والقيم والأخلاق والاتجاهات المهنية.

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

### 3-2 التطوير المهني المستمر: -

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

1- العولمة (IFAC2010. p.15).

2- التطوير التكنولوجي.

3- تعقد الأعمال.

4- التغيرات المجتمعية.

5- التوسع 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 التنوع على الصعيد العالمي والذي يعترف به (IAESB) مثل:

1- التنوع الثقافي وتنوع 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 المثلى 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 (IEPSs International Education Practice Standards) وأوراق معلومات التعليم الدولي (IEIPs International Education Information Papers).

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

المصدر: الفاتح الأمين (ص-124)

## المبحث الثاني: -الكفاءة الفنية وفقا للمعيار الدولي (IES2)

أصدر هذا المعيار في مايو 2004 وتم تنفيذه فعليا في يناير 2005 وهو يصف المحتوى المعرفي لبرنامج التعليم المحاسبي ويلاحظ من الشكل رقم (3) يلاحظ التطور في المفاهيم التي حدثت 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 ومعاييرها. 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 بان

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

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

1-تحسين الوضوح.

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

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

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

وعند تنقيح 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 المقترح 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 المقترح على المعيار رقم (2) ويتسق هذا التعديل مع فكرة تطوير المبادئ كأساس للمعايير ومع المصطلحات المستخدمة في الاطار الفكري المقترح في سنة 2009م.

3- استعراض برنامج التعليم المحاسبي المهني.

4- تقييم الكفاءة الفنية: تمة الإشارة في المعيار المعدل رقم (2) وصف جديد لتقييم الأنشطة بهدف تقييم الكفاءة الفنية لتطويرها، وتمة إضافة فقرات توضيحية للمساعدة في فهم نطاق الأنشطة وتصميمها وتقييمها. 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	مخرجات التعليم	مجال الكفاءة
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- تفسير التقارير المتخصصة بما في ذلك التقارير المتكاملة.</p>	(1) المحاسبة المالية والتقارير

متوسطة	<p>1-تطبيق الأساليب الفنية مثل تكلفة الإنتاج، وتحليل الانحرافات وإدارة المخزون، والموازنات التخطيطية والتنبؤ لتحسين أداء المنظمة.</p> <p>2-التحليل والتكامل بين البيانات المالية وغير المالية لتقديم المعلومات الملائمة لاتخاذ القرار.</p> <p>3-اعداد التقارير لدعم اتخاذ القرارات الإدارية تشمل تلك التقارير التي تركز على التخطيط والموازنات، وإدارة التكلفة، ورقابة الجودة، وقياس الأداء، ووضع المعايير.</p> <p>4-مقارنة الأداء للمنتجات وقطاعات الأعمال وتقييمه.</p>	(2) المحاسبة الإدارية
متوسطة	<p>1-مقارنة مصادر التمويل المختلفة والمتاحة للمنظمة، بما في ذلك التمويل المصرفي، والصكوك المالية، وأسواق المال المختلفة.</p> <p>2-تطبيق الأساليب المناسبة لتقييم قرارات الاستثمار الرأسمالي وعند إعداد الموازنة الرأسمالية.</p> <p>3-تقييم 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 والمستقبلي للمنظمة، باستخدام الأساليب المختلفة مثل تحليل النسب، وتحليل الاتجاه، وتحليل التدفقات النقدية.</p>	(3) التمويل والإدارة المالية
متوسطة	<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 المعقدة وغير المرتبطة بمعاملات دولية.</p>	(4) الضرائب

متوسطة	<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) القانون التجاري واللوائح
متوسطة	<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 الحاسب وتطبيقاته الفعالة لنظم المعلومات المحاسبية.</p>	(7) تكنولوجيا المعلومات
أساس	<p>1-وصف المبادئ الأساسية للاقتصاد الجزئي والكلي.</p> <p>2-شرح البيئة التنافسية التي تواجه المؤسسات في ظل الأنواع المختلفة من هياكل الأسواق تتضمن: الأسواق التنافسية، والاحتكار، والمنافسة الاحتكارية، واحتكار القلة.</p> <p>3-تفسير أثر التحركات في المؤشرات الرئيسية لنشاط الاقتصاد الجزئي والكلي.</p>	(8) الاقتصاد

متوسطة	<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>	(9) إدارة الأعمال
--------	--	-------------------

المصدر: الفاتح الأمين(ص-127)

بمقارنة مخرجات التعلم التي أوضحها المعيار المعدل رقم (2) مع نفس المعيار قبل التعديل نجد ان المعيار المعدل أكثر تفصيلا 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 كثيرا 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 الملاحق (2و3و4) 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 وفقا للمعيار الدولي (IES3)

### أولاً: - مفهوم المهارات المهنية، وعوامل بنائها:

تعرف المهارات المهنية بأنها: 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، والمختبرات المحاسبية، والتدريب المدني(السقا-55-2013) في ظل توفر مجموعة من العوامل المواتية لبناء وإكساب الطلبة لتلك المهارات في مجال المحاسبة.

### عوامل بناء المهارات المهنية: -

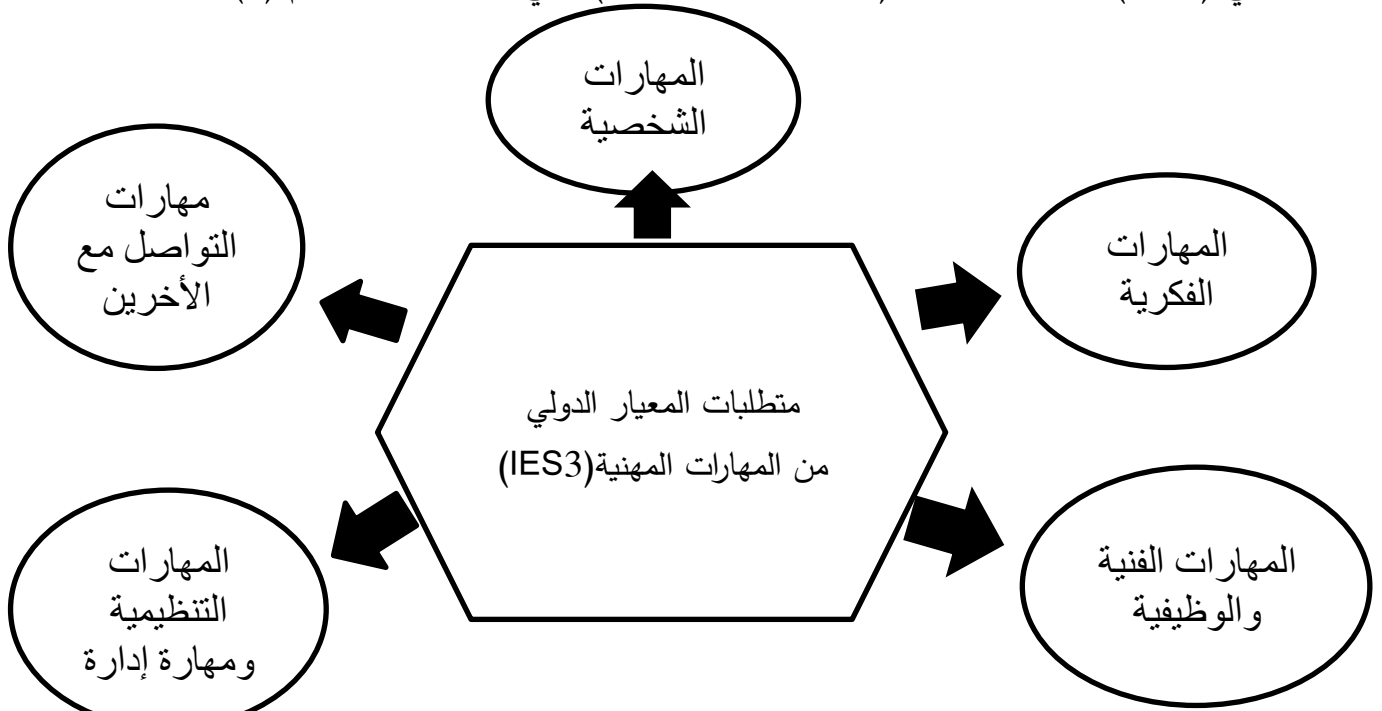
- 1- العوامل العلمية، وأهمها: - توفر المصادر المحاسبية العلمية، والتأليف، والترجمة للكتب المحاسبية والمساعدة، واستخدام التقنيات الحديثة في التعليم المحاسبي، والارتقاء بالمناهج المحاسبية، وتحديث المحفظة الدراسية للمدرسين سنوياً.
- 2- العوامل المالية والحوافز، وأهمها: -المستوى المعيشي الجيد للمدرسين، ووضع برنامج تكريمي للمتميزين من المدرسين والطلبة- المكافآت المالية للبحوث، الحوافز المالية للمدرسين 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 والمتلاحقة 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 والمتلاحقة في بيئة الأعمال

(3-2017-MAYORGA) وتتمثل تلك المتطلبات من المهارات المهنية وفقاً لمعيار التعليم المحاسبي

الدولي (IES3) بخمس مجموعات (IESB-2008-4-56) 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 الجوانب الشخصية له مستقبلاً، وفقاً لمعيار 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 المهني.
- 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 تشتمل على ما يأتي:

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

**3- المهارات الفنية والوظيفية:** -وهي تل2ك المهارات التي تساعد على أداء عمله المحاسبي كما هو مطلوب منه، وبما يتفق مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP) (بو فراس، 2006، 10) وتتألف المهارات الفنية والوظيفية من المهارات العامة وكذلك المهارات الخاصة بالمحاسبة، وهي وفقا 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 اجل المصالح العامة للمنظمة 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 متنوعين ثقافيا وفكريا.
6. القدرة على تقديم الآراء ومناقشتها والدفاع عنها بفاعلية عبر الاتصالات الرسمية وغير الرسمية والمكتوبة والمنطوقة.

#### 5 - المهارات التنظيمية ومهارات إدارة الأعمال: - وهي تلك المهارات المتعلقة بالتخطيط 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 اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة، وتعد 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 مغارف التعليم بأنواعه الوسيلة والسييل الأساس لتطوير وإكساب الطالب في تخصص المحاسبة مهاراته المهنية (5-2003-IFAC) ولذلك أكدت معظم الدراسات (Kavanagh-5) - في هذا الخصوص - على أهمية تنمية 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 الى 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 الجهود تم تأسيس لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تهتم بصياغة ونشر معايير المحاسبة الدولية (IAS) والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لكي تراعى عند إعداد وعرض القوائم المالية المنشورة، والتي تحدد الممارسات واجبة التطبيق وطبيعة وخصائص المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية، بالتالي فإن إصدار معايير المحاسبة الدولية انطلاقاً من إطار فكري محاسبي دولي يخرج من نطاق الإقليمية الى نطاق العولمة بهدف تحقيق التوافق والاتساق في الممارسات المحاسبية بين الدول، بحيث تكون تلك المعايير مقبولة قبولاً عاماً من قبل معدي القوائم المالية ومستخدميها والهيئات المسؤولة 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 الى: -

المبحث الأول: - معايير المحاسبة الدولية.

المبحث الثاني: - الفجوة بين التعليم والتطبيق.

المبحث الثالث: - التعليم المحاسبي.

## المبحث الأول: - معايير المحاسبية 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 المحاسبية 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).

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 والتفسيرات التي يتبناها مجلس معايير المحاسبة الدولية وتشمل ما يلي :- (المعيار المحاسبي الدولي الأول؛ الفقرة 7).

1- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

2- معايير المحاسبة الدولية.

3- تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

4- تفسيرات لجنة التفسيرات الدائمة.

وتغطي معايير المحاسبة الدولية بإضافة الى 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 اجل المصلحة العامة، ذات جودة عالية والقابلة للفهم والإنقاذ عالميا مستندة على مبادئ موضوعية، وهذه المعايير يجب ان تتطلب وجود معلومات ذات جودة عالية وشفافة 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 اجل تحويل المعايير المحاسبية الوطنية والمعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الى حلول ذات جودة عالية.

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

**المرحلة الأولى: -مرحلة الأصولية أو النزعة الى تعظيم الذات: -**

اتسمت تلك المرحلة بالتحيز والسعي 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 بعملية التنظيم المحاسبي الدولي في كل أجهزتها ومؤسساتها كما أبدت تأييدا كبيرا 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 الى اعلى مستوى ممكن ونتيجة لذلك قررت اللجنة إعادة فحص جميع المعايير الصادرة عنها كي تقلل من عدد البدائل المتاحة في كل معيار، ثم النص في كل معيار على البديل المفضل من بين البدائل 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 تقليص هيمنة بعض الأعضاء على نشاطها وعلى الممارسات والبدائل المحاسبية المقدمة في معايير اللجنة مع إدراك ان عدم الكفاءة في إدارة وسيطرة هذه الهيمنة قد يعرض استمراريتها كمنظمة ذات نشاط دولي تطوعي للخطر والتدخل الخارجي.

## ثانيا: - 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 الى القواعد الإرشادية التي يرجع اليها المهنيون لدعم اجتهادهم واستلهم حكمهم.
- 4- يعرف المعيار بأنه وصف مهني رفيع المستوى للممارسات المهنية المقبولة قبولاً عاماً يهدف الى تقليل درجة الاختلاف في الممارسة في الظروف المتشابهة، ويستخدم كإطار عام لتقييم نوعية وكفاءة العمل المهني ولتحديد طبيعة وعمق المسؤولية المهنية.

## ثالثا: - 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 الى مستخدمي القوائم المالية.
  - 6- ترشيد عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية.

#### رابعاً: - مشاكل عدم وجود معايير محاسبية: -

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

- 1- اختلاف أسس قياس ومعالجة العمليات والأحداث المحاسبية على مستوى المنشأة ذاتها ومستوى المنشآت التي تمارس أنشطة مماثلة.
- 2- استغلال تعدد الطرق المحاسبية في اختيار طريقة غير مناسبة تؤدي الى الإبلاغ عن نتائج معينة ترغب المنشآت في توصيلها لمستخدمي القوائم المالية.
- 3- إمكانية الانتقال من طريقة محاسبية الى 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 الى 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 معا 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 ان تقدمه من فوائد للمجتمع التي تعمل ضمن نطاقه.

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

أن ممارسة العمل المحاسبي يحتاج الى كوادر مهياً وفق أسس علمية إضافة الى ضرورة توافر القدرة الشخصية في الحكم على الكثير من الأمور التي تهتم بها المحاسبة وتقع ضمن العمل المحاسبي كما لا يخفى علينا ان بداء 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 فانه لابد من النظر الى التعليم المحاسبي كنظام متكامل يتكون من مجموعة من العناصر المترابطة 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 وتقييمها 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 ومختبرات محاسبية وتطبيقات ميدانية إضافة الى توافر الكادر العلمي المؤهل للقيام بذلك، كما يمكن الحكم على فاعلية 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.

### ثانيا: -الجودة في التعليم الجامعي: -

تعرف جودة التعليم العالي والجامعي بالقدرة على جعله ملائما من حيث دورة ومكانته في المجتمع، ومهامه التعليمية والبحثية والخدمية والإنتاجية، وعلاقته بالدولة والعالم، والتمويل العام وتفاعله مع مستويات التعليم انطلاقا 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- الانفجار المعرفي الذي يطالب بتجديد التعليم العالي وتحديثه ليكون أكثر ملائمة مع احتياجات عصر العولمة.

2- الانفجار 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 الى قوى عاملة قادرة 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 الى 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 بتحقيق أهدافه.

وهناك جانبان لكفاءة مؤسسات التعليم العالي عامة: -

**جانب الكفاءة الداخلية:** وتتمثل في قدرتها على إعداد أكبر عدد من المخرجات نسبة الى المدخلات مع ملائمة نوعية المخرجات للموصفات الموضوعية، وتوفير الموارد البشرية للزمت للقيام بهذه الأعباء.

**جانب الكفاءة الخارجية:** وتتمثل في قدرتها على تزويد المتخرجين بالمهارات والمؤهلات والخبرات التي تمكنهم من أداء المهمات الموكلة لهم في مواقع العمل بجدارة، وهذا يعني التوافق بين عمليات الأعداد وبين حاجات العمل من المهارات المطلوبة منهما (عبد الرحيم، 1993: ص44).

### ثالثاً: - واقع التعليم المحاسبي: -

يمكن اللقاء نظرة عامة على واقع التعليم المحاسبي في كافة المستويات التعليمية على النحو الاتي:

-

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 للتدرج 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 تأهيلا علميا.

هـ- عدم توفر مجالات تطبيقية كافية للتعليم المحاسبي للطلاب 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 مهنيا 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 والمدرسين 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 تقدم يلاحظ ان نظام التعليم المحاسبي يعاني من قصور في التعليم المحاسبي ولكنه قد يحقق أهدافه بصورة أكثر فاعلية إذا ما روعي فيه مجموعة من المتطلبات العلمية والتي يمكن توضيحها وفق الأسس الآتية (القطناني، 2006: ص14): -

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

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

**ثالثاً:** -الاهتمام بمستلزمات القيام بالتعليم المحاسبي وذلك من خلال: -

1- اعداد 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 المقيمة 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 وجديرة بالاهتمام يقع على عاتق الكلية أو الجامعة بتوفير الاتي: -

- 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 بالتغذية العكسية وذلك من خلال ضرورة تقييم العناصر السابقة ومحاولة تطويرها بين فترة وأخرى، إضافة الى 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 - وتتم 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، وتتمثل 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 بالمعارف والمهارات المحاسبية المتنوعة.

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

3- يساهم 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 وفقا للمستجدات الحديثة.

فالمعمل المحاسبي في ظل احتياجات الطلب المتزايد على المحاسبة، الناشئ عن التطورات العديدة التي تحدث في بيئة الأعمال بصورة مستمرة، تجعله يحتاج إلى كوادر محاسبية مؤهلة، تمتلك المعارف والمهارات التي تلبي تلك الاحتياجات، وهذه الكوادر المطلوبة لسد تلك الاحتياجات تتمثل في المخرج النهائي لعملية 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

### ثانيا: الأطراف المهمة بالتعليم المحاسبي

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

-

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

1. تطوير معايير التعليم المحاسبي الدولية
2. السلطات الحكومية المسؤولة قانونا 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 يواجهها، 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 بيئة الأعمال المعاصرة من الناحية المعرفية والمعلوماتية والتكنولوجيا والاتصالات (محمد، ص 25، ٢٠١٤، ٢٥٧)، وتتمثل جودة التعليم المحاسبي بجودة عناصره، وهي (السقا، ٥٥، ٢٠١٢، ص 30)، (زاهر ومادلين، ص 43، ٢٠١٩، ٢٥١)

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

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

3- جودة المخرجات: وتتمثل 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: - وتتمثل 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 خلال: -

1- تطبيق إدارة الجودة في التعليم المحاسبي، والتي يتم بموجبها 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؛ لئلا يهمل 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، وتحقيق جودة عناصرها، وبالتالي جعل التعليم المحاسبي ملائماً لحاجات الخريجين للمعارف والمهارات المهنية اللازمة لممارسة العمل المحاسبي في سوق متغير باستمرار

#### رابعاً: - أساليب التعليم المحاسبي:

شهد علم المحاسبة تطورات عديدة سواء في المضمون أو في طرق وأساليب التعليم ويأتي ذلك استجابة للاحتياجات المتعددة والمتنامية للأطراف ذات العلاقة في بيئة العمل، إن الجهود الرامية إلى تطوير مهنة المحاسبة والعمل المحاسبي من المفترض أن يقابلها ذات الجهود لتطوير التعليم المحاسبي كما ونوعاً، من هنا كان من الضروري إعادة النظر في الأساليب المتبعة في التعليم المحاسبي وتقييمها 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 للمعارف 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 والنواحي 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 التلقين، حيث ينتج عن هذا الأسلوب زيادة في الكفاءة اللغوية وتحسين مستوى العمل الجماعي ومهارات حل المشاكل والمهارات القيادية والقدرة على الارتجال وتقييم الموقف وتمييز 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 اهم الوسائل لتقييم مستوى الطالب طوال فترة الدراسة في المدرسة على اختلاف مراحلها، ومع ذلك لا زال هذا الأسلوب من الأساليب النافعة والمستخدمة في الدراسة الجامعية والتي عادة ما يستخدمها المحاضر لتثبيت ما تم تناوله المحاضرة، بل ان 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 الأسول 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 الى 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 اليه بخصوص الحالة العملية المطروحة، يلاحظ من هذا الأسلوب انه 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 تنامي استخدام البرامج التقديمية والبرامج الجاهزة (PowerPoint, slideshows) لعرض المحاضرة على وسائل العرض الحديثة دون ان يحتاج المحاضر أن يقوم بكتابة المحاضرة كاملة، وقد يتم المزوجة بين الأسلوبين مما يعطي حافز أكثر لدى الطلاب 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 تنمية روح الباحث في طالب المحاسبة و التخلي عن دور المتلقي وتنمية روح البحث العلمي والتدرب 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 المعتز ياسر الماوري-2018-ص297)

خامسا: 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 تشترك في السعي نحو تحقيق هدف عام، هو: "إعداد كوادر علمية فنية متخصصة وذات جودة في مجال المحاسبة" إلا أنه ووفقا 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 ميدانيا يمكن إيجاز أهم أوجهه وجوانبه فيما يأتي:-

1-الافتقار ببحوث تخرج الطلبة، وترك مهام التدريب ميدانيا لرغبة الطالب وتقديراته

2-عدم تنفيذ تدريبات عملية 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 جدا أن تنفذ 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 ميدانيا، يتطلب تضافر جهود أطراف مختلفة؛ لتطوير بيئة تدريب ذاتية التوجيه تتجاوز القاعات الدراسية، وعلى ذلك فالقصور لدى أقسام المحاسبة في التدريب الميداني للطلبة، والمتمثل في "عدم قيام تلك الأقسام بمهام التدريب الميداني للطلبة كجزء من مهامها، وكمطلب أساسي يلزم تنفيذه بالتزامن مع التأهيل الأكاديمي لتحقيق الإفادة في مخرجاتها" ، قد يرجع - في جانب منه- إلى عدم تكاتف 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 لمجتمع الدراسة وعينته والأساليب 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 ويهتم بوصفها وصفاً دقيقاً ويعبر عنها تعبيراً كيفياً وكمياً

##### ثانياً: وصف الاستبانة

قام الباحثون بتصميم استمارة الاستبيان كأداة لجمع بيانات عن الظاهرة المدروسة وقد تكونت الاستمارة من قسمين رئيسيين:

**الأول:** يتضمن البيانات الشخصية لأفراد عينة الدراسة.

**الثاني:** ويتضمن متغيرات الدراسة وعددها ثلاثة متغيرات وفي كل متغير يحتوي على عدد من العبارات، وقد طلب من أفراد عينة الدراسة أن يحددوا استجاباتهم وبحسب قناعتهم عن ما تصفه كل عبارة وفق مقياس ليكرث الخماسي المتدرج 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 باشرُوا بتوزيع الاستبيان عليهم، وقد تم استعادة (48) استمارة ونسبة (80%) من العدد الموزع جميعها صالحة وقابلة للتحليل عدا استمارة واحدة أرجعت فارغة تفاصيل ذلك في الجدول رقم (1) وكما يلي:

الجدول رقم (1) العينة الموزعة والمستردة

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

### رابعاً: اختبار ثبات الأداة وصدق محتوى الاستبيان: -

للتأكد من الصدق الظاهري لا استبانته وصلاحيته عباراتها من حيث الصياغة والوضوح قام الباحثون بعرضها على المشرف للموافقة عليها ومن ثم إجراء الاختبارات اللازمة لها وعلى النحو التالي:

#### 1- اختبار ثبات الأداة: -

المقصود بثبات الأداة هو للتأكد فيما إذا أعيد الاستبيان إلى العينة نفسها هل سيتم الحصول على نفس النتيجة وبالتالي فقد قام الباحثون بحساب معامل ثبات المقياس المستخدم في الاستبانة بطريقة كور نباخ الفاء، وكما هو موضح بالجدول رقم (2) التالي:

## جدول رقم (2)

يوضح نتائج اختبار ثبات الأداة

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

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

### 1- صدق المحتوى

المقصود بصدق المحتوى هو أن عبارات كل محور ترتبط بدرجة مرتفعة بمحورها وتتشترك معا في قياسه ولذا قام الباحثون بحساب معاملات الصدق من خلال ربط العبارة بمحورها ومن ثم حساب معامل الارتباط بيرسون والتالي 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

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

$\alpha \leq 0.01$  دالة إحصائية

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 وتتشرك 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

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

$\alpha \leq 0.01$  دالة إحصائية

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 تمتع عبارات هذا المحور بصدق عالي وتشارك معا 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

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

$\alpha \leq 0.01$  دالة إحصائية

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 تمتع عبارات هذا المحور بصدق عالي وتشترك معا في قياسه فيما عدا العبارة رقم (5) حيث ظهرت درجة ارتباطها بالمحور ضعيفة وغير دالة إحصائية وبالتالي تم شطب هذه العبارة من تحليل وقياس المحور.

## خامسا: 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 واختبار فرضيات الدراسة.

## سادسا: عرض ووصف المتغيرات الشخصية والوظيفية:

### 1- العمر

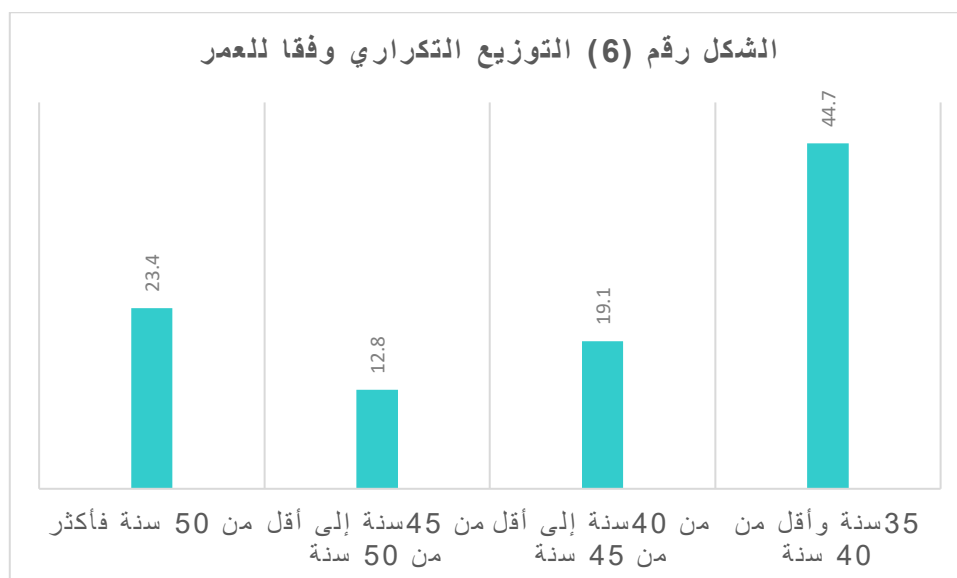
يوضح الجدول رقم (6) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للعمر.

### جدول رقم (6)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للعمر

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

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية 2022م



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

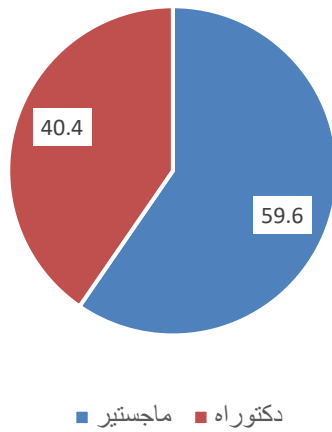
### جدول رقم (7)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً للمؤهل العلمي

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

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية 2022م

الشكل رقم (7) التوزيع التكراري وفقا للمؤهل العلمي



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

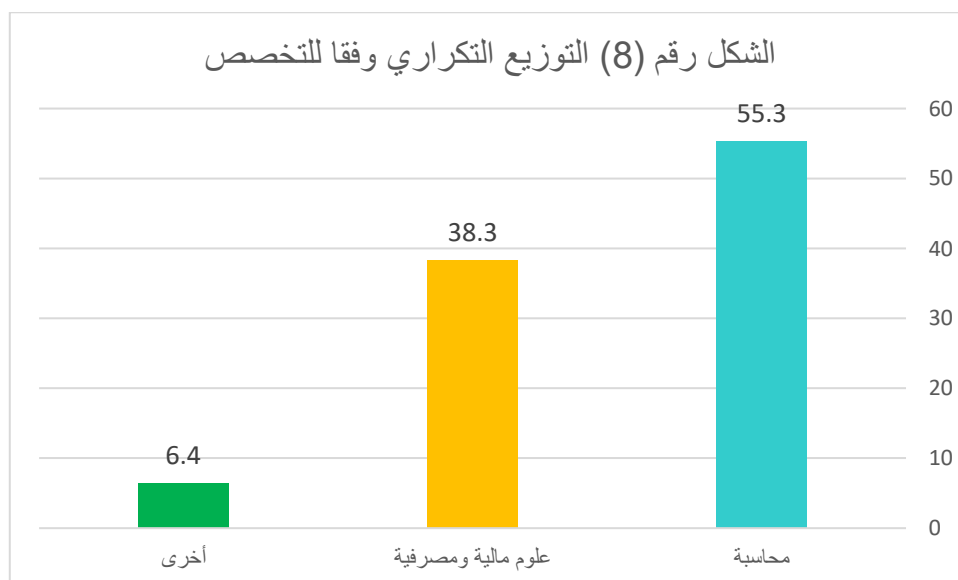
### 3-التخصص: يوضح الجدول رقم (8) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للتخصص

جدول رقم (8)

التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقا للتخصص

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

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية 2022م



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) فرداً، وحل في المرتبة الثانية المتخصصون في مجال (الإدارة) بنسبة (38.3%) وبواقع (18) فرداً، بينما حل في المرتبة الأخيرة المتخصصين في مجالات (أخرى) بنسبة (6.4%) وبواقع (3) أفراد.

#### 4-سنوات الخبرة:

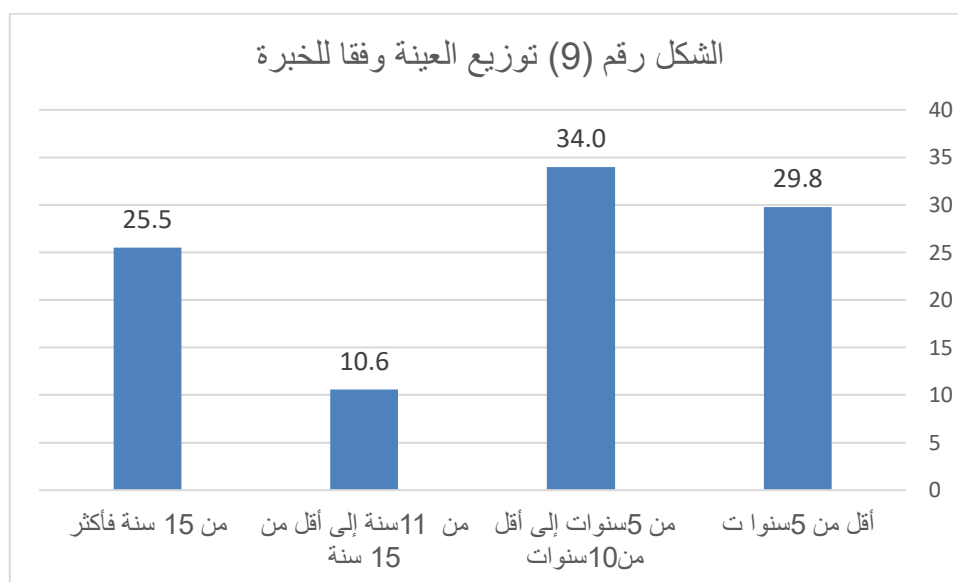
يوضح الجدول رقم (9) التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة

#### جدول رقم (9)

##### التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقاً لسنوات الخبرة

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

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) فردا، وفي المرتبة الثانية فئة الخبرة (أقل من 5 سنوات) بنسبة (29.8%) وبواقع (14) فردا، وفي المرتبة الثالثة فكانت فئة الخبرة (من 15 سنة فأكثر) بنسبة (25.5%) وبواقع (12) فردا، 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)
غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما

واستنادا إلى المعادلة التالية: -

(الحد الأعلى - الحد الأدنى) مقسوما على الحد الأعلى أي أن (5-1) مقسوما 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 الى الحدود الدنيا لكل فئة نحصل على المستويات الخمسة التالية والموضحة في الجدول رقم (10):

#### جدول رقم (10) يبين

المدى لكل مستوى

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

وبذلك فإن هذه الفئات سيتم 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 لإجابات عينة الدراسة على

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

#### الجدول رقم (11) يبين

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة

بأثر كفاءة الكوادر البشرية على الحد من الاحتيال المالي

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

2	تتوفر لدى طالب المحاسبة معرفة جيدة بمعايير التعليم المحاسبي	2.11	1.088	42.2	-8.087	.000**	3	منخفضة
3	يتم تدريب المنهج المحاسبي بأكثر من لغة	1.77	1.108	35.4	-10.053	.000**	5	منخفضة جدا
4	يحتوي المنهج الدراسي للمحاسبة في الجامعات على معلومات شاملة للتعليم المحاسبي	2.30	1.366	46.0	-5.481	.000**	2	منخفضة
5	يسهم التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرة لدى الطالب على قياس المعلومات المحاسبية	2.36	1.342	47.2	-5.253	.000**	1	منخفضة
	لجميع العبارات	2.12	.987	42.4	-8.823	.000**		منخفضة
<ul style="list-style-type: none"> <li>• حجم العينة (n=47)، الوسط الفرضي (3.39)، درجة الحرية لاختبار T (n-1=46).</li> <li>• (**) المتوسط الحسابي يزيد عن الوسط الفرضي بدلالة إحصائية ذو معنوية عالية عند مستوى (α&lt;0.05)، (*) المتوسط الحسابي يزيد عن الوسط الفرضي بدلالة إحصائية ذو معنوية غير عالية عند مستوى (α&lt;0.05).</li> </ul>								

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 جدا ومنخفضة ، 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) ووزن نسبي (41.2%) ، وبعدم 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 لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق الكفاءة الفنية في التعليم المحاسبي الجامعي وكما يلي:

#### الجدول رقم (12) يبين

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق الكفاءة الفنية في التعليم المحاسبي الجامعي

العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	اختبار T لعينة واحدة		الترتيب	درجة التطبيق
				T	Sig.		
1 تتحدد الكفاءة الفنية في الطالب خلال مرحلة التعليم المحاسبي	2.45	1.411	49.0	-4.582	.000**	5	منخفضة
2 ينبغي تطوير الكفاءة الفنية لدى المحاسب بشكل مستمر	4.11	1.371	82.2	3.582	.001**	1	مرتفعة
3 تعد التطبيقات العملية والتدريب مادة مؤثرة في معدل الطالب	3.38	1.483	67.6	-.032	.974	3	متوسطة
4 تعد المهارات المحاسبية جزء من مجموعة القدرات لإثبات الكفاءة	3.49	1.653	69.8	.412	.682	2	مرتفعة
5 يتم تحديث المقررات الدراسية للمحاسبة وفقا للمستجدات	2.70	1.573	54.0	-2.998	.004**	4	متوسطة
لجميع العبارات	3.23	.749	64.6	-4.582	.000**		متوسطة
• 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 وفقاً 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 تنص (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 تنص (تعد المهارات المحاسبية جزءاً من مجموعة القدرات لإثبات الكفاءة) بمتوسط حسابي (3.49) وبوزن نسبي (69.8%) ، بينما العبارة رقم (1) والتي تنص (تتحدد 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) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق المهارات المهنية في التعليم المحاسبي الجامعي وكما يلي

#### الجدول رقم (13) يبين

المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لإجابات عينة الدراسة على العبارات الخاصة بتطبيق المهارات المهنية في التعليم المحاسبي الجامعي

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

2	يكتسب الطالب مهارته العلمية خلال فترة التعليم الجامعي	2.40	1.439	48.0	-4.695-	.000	2	منخفضة
3	يمكن للمتخرج الالتحاق بسوق العمل دون تأهيل مسبق	1.81	1.296	36.2	-8.365-	.000	4	منخفضة
4	توفر الجامعات وسائل حديثة في تدريس المواد المحاسبية	2.21	1.215	44.2	-6.644-	.000	3	منخفضة
	لجميع العبارات	2.37	.947	47.4	-7.369-	.000		منخفضة
<ul style="list-style-type: none"> <li>• حجم العينة (<math>n=47</math>)، الوسط الفرضي (3.39)، درجة الحرية لاختبار <math>T(n-1=46)</math>.</li> <li>• (**): المتوسط الحسابي يزيد عن الوسط الفرضي بدلالة إحصائية ذو معنوية عالية عند مستوى (<math>\alpha &lt; 0.05</math>)، (*) المتوسط الحسابي يزيد عن الوسط الفرضي بدلالة إحصائية ذو معنوية غير عالية عند مستوى (<math>\alpha &lt; 0.05</math>).</li> </ul>								

المصدر: إعداد الباحثون من الدراسة الميدانية، 2022م

تظهر النتائج بالجدول رقم (13) أن الدرجة الكلية لتطبيق المهارات المهنية في التعليم المحاسبي الجامعي 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 توافق العينة المبحوثة على بقية العبارات حيث ترى أنه لا يكتسب الطلبة مهاراتهم 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 والذي ينفي وجود تطبيق، ولهذا الغرض تم استخدام اختبار (t) للعينة الواحدة One Sample T- test ، ويهدف اختبار (t) إلى فحص فيما إذا كانت تطبيق متغيرات الدراسة له علاقة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية معنوي دالة إحصائياً ، وبالتالي يتم رفض الفرضية العدمية (الصفريّة) وقبول الفرضية البديلة (فرضية الباحثون) أي إثبات وجود العلاقة، أما إذا كانت غير دالة إحصائياً فيتم قبول الفرضية العدمية (الصفريّة) التي تؤكد على عدمية وجود العلاقة ، وعليه ستكون قاعدة القرار لقبول ورفض الفرضيات الثلاث الأولى وفقاً لما يلي:

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

3. قبول الفرضية العدمية (الصفريّة) 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 تقريباً الوسط الفرضي (درجة القياس) (3.39) بدلالة إحصائية عند مستوى الدلالة المعتمد لغاية هذه الدراسة  $\alpha$   $\leq 0.05$ .

وفيما يلي عرض وتحليل نتائج اختبار فرضيات الدراسة

**الفرضية الأولى (H<sub>1</sub>):** 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.

جدول رقم (14)

نتائج اختبار  $t$  للعينة الواحدة One Sample T- test لقياس الفرضية الأولى

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

- 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 (05). ( حيث بلغت (0.000) وهذا يشير بوجود فروق معنوية ذو دلالة إحصائية بين المتوسط الحسابي المحتسب 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<sub>1</sub>): 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

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

- 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 (0.749) ، 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 (0.139) 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 تقريبا 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) المهارات 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  
 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 (16) التالي.

جدول رقم (16)

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

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

- 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 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 (0.139) 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 المهارات المهنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية كان يساوي تقريبا الوسط الفرضي، وهذا يشير إلى عدم العلاقة بين تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي بمجال 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) المهارات المهنية وبين تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IAS)) قد تم رفضها.

#### 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 المهارات المهنية والتخصصية، لا تكتسب من خلال فترة التعليم الجامعي وإنما تكتسب من خلال الممارسات العملية وكذا من خلال المشاركة في البرامج التدريبية المهنية والتخصصية.
3. توصلت نتائج الدراسة بعدم تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي في الجامعات اليمنية وكشفت بعدم وجود معرفة جيدة بمعايير التعليم المحاسبي من قبل طلاب المحاسبة في الجامعات اليمنية وذلك لعدم إتاحة الطلاب بحضور ورش عمل وبرامج تدريبية مرتبطة بمهنة المحاسبة والمراجعة وبعدم اطلاع الطلاب بمعايير المحاسبة الدولية.
4. عدم احتواء المنهج الدراسي للمحاسبة في الجامعات على أنشطة تدريبية وتأهيلية ومعلومات شاملة للتعليم المحاسبي ومن الواقع الميداني.
5. عدم إسهام التعليم المحاسبي الجامعي في بناء القدرات لدى الطلبة على قياس المعلومات المحاسبية.

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.

## التوصيات: -

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 استبانة

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

علما 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 سيادتكم تحري الدقة عند اختيار مستوى الموافقة على عبارات الاستبانة بما يعبر عن الواقع العملي.

**وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير**

**الباحثون/**

حسن العولقي / محضار المحضار

مثيل الدباء / عمار نوفل

غمدان الصياد / عبد الرزاق مظفر

عبد الله جلعوز

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

1. العمر:

- ☐ 35 سنة وقل من 40 سنة      ☐ 40 سنة وقل من 45 سنة  
☐ 45 سنة وقل من 50 سنة      ☐ 50 سنة فأكثر

2. المؤهل العلمي:

- ☐ ماجستير      ☐ دكتوراه

☐ أخرى اذكرها.....

3. التخصص العلمي:

- ☐ محاسبة      ☐ علوم مالية ومصرفية

☐ أخرى اذكرها.....

4- سنوات الخبرة:

- ☐ اقل من 5 سنوات      ☐ 5 سنوات وقل من 10 سنوات  
☐ 10 سنوات وقل من 15 سنة      ☐ 15 سنة فأكثر

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

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

## مراجع الدراسة: -

- الفتاح الأمين عبد الرحيم الفكي تصور مقترح 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 وفقا 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).
- قايد 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- مآزق سياسات التعليم العالي في ظل توجهات 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 ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية**. كلية الزهراء، مسقط، سلطنة عمان (2009).

- محمد، عبد اللطيف 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 جنبلاط، **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).

- جيلي، علا، **نموذج 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 الماوري، **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 الأسمرى (2018) دور التعليم المحاسبي في ترسيخ 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 ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية، دراسة ميدانية. مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة الكوفة، مجلد 13، عدد16.

-السقا؛ زياد هاشم و خليل 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 تعني للدراسات والبحوث الإنسانية، عدد20 (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**