

## البطاقة الشخصية

الاسم واللقب: هلالي إسلام.

الهيئة المستخدمة: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة.

الوظيفة: أستاذ جامعي.

الرتبة العلمية: أستاذ محاضر قسم ب .

الشخص: محاسبة.

البريد الإلكتروني: [islam.helaili@univ-biskra.dz](mailto:islam.helaili@univ-biskra.dz)

الهاتف النقال: 0559755738

الاسم واللقب: سعدي عبد الحليم

الهيئة المستخدمة: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بسكرة.

الوظيفة: أستاذ جامعي.

الرتبة العلمية: أستاذ محاضر قسم أ .

الشخص: محاسبة.

البريد الإلكتروني: [abdelhalim.saidi@univ-biskra.dz](mailto:abdelhalim.saidi@univ-biskra.dz)

الهاتف النقال: 0540153066

مداخلة مقدمة للمشاركة في الملتقى الوطني الحضوري والافتراضي حول: تحديات مهنة المحاسبة والتدقيق في ظل  
القضايا المحاسبية الراهنة: الرؤية والمقاربات – بجامعة غرداية - كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
**يوم الاثنين 16 جوان 2025**

عنوان الملتقى: تحديات مهنة المحاسبة والتدقيق في ظل القضايا المحاسبية الراهنة: الرؤية والمقاربات.

عنوان المداخلة: ما مدى تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي في الجزائر.

ضمن المحور الأول: التعليم المحاسبي وارتباطه بجودة مهنتي المحاسبة والتدقيق.

ما مدى تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي في الجزائر.

د/ هلالي إسلام

د/ سعدي عبد الحليم

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

جامعة محمد خيضر بسكرة

ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى إظهار مدى تبني معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة محليا في الجزائر حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين.

وقد أسفرت الدراسة عن اهم نتيجة وهي أنه توجد علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha=0.05$ ) حسب اجابات عينة الدراسة ، حيث يمكن تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجزائر حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين.

**الكلمات المفتاحية:** تعليم المحاسبي، معايير التعليم المحاسبي الدولي، مجلس الدولي لمعايير التعليم المحاسبي، أكاديميين، مهنيين.

## Abstract:

This study aimed to demonstrate the extent of adoption of international accounting education standards within locally accredited accounting education programs in Algeria, according to the opinions of a sample of academics and professionals.

The study yielded the most important result: a statistically significant relationship at the significance level ( $\alpha=0.05$ ), according to the responses of the study sample. This indicates that the requirements for implementing international accounting education standards within accredited accounting education programs in Algeria can be met, according to the opinions of a sample of academics and professionals.

**Keywords:** accounting education, international accounting education standards, International Accounting Education Standards Board, academics, professionals.

## 1. مقدمة:

يحتل موضوع التعليم المحاسبي أهمية كبيرة، لدوره المهم في اعداد المحاسبين المؤهلين، والمساهمة في تطوير مهنة المحاسبة في أي مجتمع من خلال الاعتماد على المنهاج الحديث في التعليم، التي تزيد كفاءة خريجي أقسام المحاسبة الجامعيين وتكون لهم القدرة الالزامية لمواجهة متطلبات مزاولة مهنة المحاسبة، وهذا ما دفع بالاتحاد الدولي للمحاسبين لإصدار معايير دولية تعنى بالتعليم المحاسبي وتساهم في تطوير مخرجاته على النحو الذي يتلاءم مع متطلبات مهنة المحاسبة.

حيث ان معايير التعليم المحاسبي تعتبر احد مقومات الأساسية الالزامه لتطوير مهنة المحاسبة وتكوين مهنيين ذوي كفاءة مؤهلة للعمل، وتحظى بإقبال واسع من قبل الأطراف المعنية بعملية التعليم المحاسبي لضمان تكوين مهنيين ذوي كفاءة عالية ويتمنعون بالمهارات الالزامه حتى يكونوا قادرين على تزويد أصحاب المصالح مستخدمي القوائم المالية بمعلومات تتمتع بخصائص نوعية وتعكس بشكل واضح الوضعية المالية للمؤسسة، لذلك ذهب الاتحاد الدولي للمحاسبين بعد إصدار معايير المحاسبة والتدقيق الدوليين، إلى توحيد المناهج التعليمية المحاسبية حول العالم من خلال اصدار معايير التعليم المحاسبي الدولية،

**1.1 إشكالية الدراسة:** بناءا على ما سبق يمكن طرح التساؤل الرئيسي للدراسة كالتالي.  
إلى أي مدى يمكن تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين في الجزائر ؟

**2.1 الأسئلة الفرعية:** ومن أجل معالجة وتحليل هذا التساؤل الرئيسي وبغية الوصول إلى فهم واضح له، تم طرح السؤال الفرعي التالي.

- هل يمكن تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين.

### 3.1 فرضية الدراسة: من أجل الإجابة على التساؤل الرئيسي والسؤال الفرعي وضعنا الفرضية التالية.

- يمكن تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين.

### 4.1 أهداف الدراسة: ونسعي من خلال هذه الدراسة إلى الوصول للأهداف التالية:

- إظهار دور التعليم المحاسبي في تكوين مهنيين ذوي كفاءة عالية وفي تطوير مهنة المحاسبة.
- أهمية الاسترشاد بمعايير التعليم المحاسبي الدولية لإصلاح منظومة التعليم المحاسبي المحلية.
- الوقوف على مدى إدخال معايير التعليم المحاسبي الدولي على برامج التعليم المحاسبي المحلية في الجزائر .

## 2. ماهية التعليم المحاسبي:

### 1.2 تعريف التعليم المحاسبي وعناصره :

#### أ. تعريف التعليم المحاسبي : تعددت تعاريفه نظراً للأهمية التي يكتسبها، ونذكر أهمها:

- يعرف بأنه عملية منظمة تقوم على أساس تزويد واكتساب المتعلم بالمعرف والقدرات العلمية والعملية اللازمة والتي تؤهله لممارسة مهنة المحاسبة، وتقع مسؤولية هذه العملية على عاتق عدة جهات في مقدمتها مؤسسات التعليم العالي المتمثلة في الجامعات. (مشرى، 2022 ،صفحة 619)
- هو تلك العملية التي من خلالها نوهل الأفراد ليصبحوا قادرين على ممارسة العمل المحاسبي بكفاءة ومهارة مهنية، ويتمتعون بقدرات كافية لاستخدام تقنيات المعلومات في المجال المحاسبي. (هوارية مبسوط و درويش عمار، 2016 ،صفحة 128)

من خلال ما سبق يتضح لنا أن التعليم المحاسبي هو عبارة عن عملية منظمة تقوم بها الجهات المسؤولة في مقدمتها الجامعات، باستخدام برامج تعليمية هدفها تلقين وتزويد المتعلم "المحاسبين" بالمعرف والمهارات والقدرات العلمية والعملية بما يتماشى واحتياج سوق العمل ومهنة المحاسبة.

**ب. عناصر التعليم المحاسبي:** يتكون التعليم المحاسبي من مجموعة من العناصر المتماسكة مع بعضها البعض للوصول إلى الأهداف التي أنشئ من أجلها، وهي كالتالي:

- مدخلات نظام التعليم المحاسبي: المتمثلة بالأشخاص الذين يمكن تهيئتهم لممارسة العمل المحاسبي.
- العمليات التشغيلية لنظام التعليم المحاسبي: المتمثلة بوسائل التعليم التي يمكن استخدامها في التزويد بالمهارات المحاسبية.
- مخرجات نظام التعليم المحاسبي: المتمثلة بالأشخاص المؤهلين والقادرين على ممارسة العمل المحاسبي (الأكاديمي أو المهني) بما يحقق الهدف من نظام التعليم المحاسبي بصورة عامة.
- التغذية العكسية(الرقابة)لنظام التعليم المحاسبي: من خلال رقابة العناصر السابقة وتقديرها وتطويرها ومحاولة تصحيح أي انحرافات قد تحدث في أي منها. (مشرى، 2022 ،صفحة 620)

### 2.2 أهمية التعليم المحاسبي: تتضح لنا أهمية التعليم المحاسبي فيما يلي: (حورية عجيلة، 2019-2018 ،صفحة 96)

- توصيل المعلومات المالية المتعلقة بتبيان الوضع المالي للمؤسسة في وقت محدد وبشكل يمكن مختلف الأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة من التعرف على مركزها المالي إضافة إلى تحديد نتائج أعمال السنة.

• مهنة المحاسبة قادرة على ان تؤدي دوما دورا فعالا في مساعدة المسؤولين في اتخاذ قرارات بناء على أسس علمية وكمية سليمة تعتمد بشكل رئيسي على ما يقدمه المحاسب.

• ممارسة العمل المحاسبي يحتاج إلى أسس علمية إضافة إلى ضرورة توافر القدرة الشخصية في الحكم على الكثير من الأمور التي تهتم بها المحاسبة وتقع ضمن العمل المحاسبي.

• إن المحاسبة مهنة أساسها القياس وتوصيل النتائج إلى من يهمهم موضوع القياس، ولأن المحاسب مسؤول عن أداء عمليتي القياس والتوصيل، كان لابد من امتلاكه بعض السمات والمهارات التي تكفل له جودة الأداء، حتى يتحقق نجاحه في أخلاقه مسؤوليته بالكيفية الملائمة للمحيط الذي يعمل به.

**3.2 التحديات التي تواجه التعليم المحاسبي:** ان التعليم المحاسبي يواجه العديد من التحديات في الكثير من دول العالم ، وتکاد تكون تلك التحديات متشابهة في أغلبها، وان أبرز تلك التحديات تتمثل في:

- تحدي النهوض بالتعليم لتحقيق حاجات ومتطلبات المجتمع.
  - تحدي الثورة المعلوماتية.
  - تراجع في بعض مؤشرات تكافؤ الفرص أمام الخريجين.
  - التقليدية وكثرة البرامج النظرية على برامج الدراسات التطبيقية مما يؤدي إلى ضعف الكفاءة.
  - الاهتمام بالكم على حساب النوع، اذ أن السائد في التعليم هو اتباع استراتيجية النمو الكمي وهذا الاستراتيجية لم توفي بحاجات التعليم ولم تبق على نوعية التعليم وجودته، وهناك جهود مبذولة وسياسات مطبقة حديثا يتوقع لها أن تسهم في التغلب على هذه المشكلة، ولكن على المدى البعيد .
  - ضعف مستوى وجودة عناصر مدخلات منظومة التعليم العالي.
  - القصور في الملائمة بين مخرجات التعليم العالي واحتياجات خطط التنمية، وذلك من خلال عدم التوافق بين احتياجات سوق العمل وبين ما تقدمه مؤسسات التعليم العالي من خريجين، مما أدى إلى زيادة البطالة لاسيما في مجالات معينة.
- وعلى الرغم من وجود تحديات كثيرة تواجه مهنة المحاسبة والتعليم المحاسبي الا أنه بالإمكان التغلب عليها، من خلال اعداد وبناء خطط وبرامج لتنظيم التعليم المحاسبي لتلائم وتنكيف مع التغيرات والتطورات التي يشهدها الواقع المهني. (شناوه، 2021، الصفحات 22-23)

### 3. ماهية معايير التعليم المحاسبي الدولية:

#### 1.3 نبذة تاريخية حول المجلس الدولي لمعايير التعليم المحاسبي (IAESB):

قبل الحديث عن المجلس الدولي لمعايير التعليم المحاسبي يجدر بنا الحديث عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) الذي ظهر الى الوجود في 7 اكتوبر 1977 بميونخ بألمانيا ، وهو يمثل أهم الهيئات المهنية على المستوى العالمي التي تعنى بمهنتي التدقيق والمحاسبة في العالم، وهدفها تعزيز المهنيتين على الصعيد العالمي والمساهمة في تطوير اقتصadiات الدول وذلك لتحقيق ورفع مستوى الالتزام بمعايير مهنية عالية الجودة أهمها معايير المحاسبة الدولية والتقرير المالي (IFRS/IAS) وكذا معايير التدقيق الدولي(ISA) ، وزيادة التوافق الدولي لهذه المعايير، والتعبير عن المواضيع ذات المصلحة العامة، حيث تكون الخبرة المهنية اكثراً الأمور صلة بذلك، وهو متواجد حالياً بنيويورك بالولايات المتحدة الأمريكية ويضم حالياً 175 عضواً وشريكاً من 130 دولة. (علي، 2020، صفحة 176)

كما يتكون من العديد من اللجان والمجالس أهمها المجلس الدولي لمعايير التدقيق والتأكد (IAASB)، المجلس الدولي لمعايير الأخلاقية للمحاسبين (IESBA)، المجلس الدولي لمعايير التعليم المحاسبي (IAESB)، المجلس الدولي لمعايير محاسبة القطاع العام (IPSASB).

ويتولى مجلس معايير التعليم المحاسبة الدولي (IAESB) أحد اللجان التابعة للاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين (IFAC) كما سبق ذكره، بكل ما يتعلق بالتعليم والتكوين المحاسبي، وهي لجنة مستقلة تعمل للمصلحة العامة، تقوم بتطوير وإصدار معايير دولية في مجال تعليم مهنتي المحاسبة والتدقيق تتضمن الكفاءة الفنية، المهارات الفنية، القيم والأخلاق والمواافق، ويضم المجلس 18 عضو مهني (مارس لمهنتي المحاسبة والتدقيق) وغير مهني (لا يمارس مهنة المحاسبة ولا ينتمي لمكتب محاسبة)، حيث يعتمد تحديد عدد أعضاء المجلس على قدرة وتنوع وتكامل الموارد البشرية التي يحتاجها المركز في الأنشطة المتوقعة لتطوير المعايير. (علي، 2020، صفحة 176)

### 3.2تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية وأهميتها:

#### أ. تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية: ونورد لها التعريف التالية.

• تعرف ب أنها عبارة عن نماذج توفر إرشادات عامة تؤدي الى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي، ويقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) بإصدار هذه المعايير وغيرها من المنشورات ذات الصلة بالتعليم المحاسبي، ان وجود معايير دولية للتعليم المحاسبي تضمن مخرجات تعليمية على قدر عال من التأهيل

والتي تتمتع بالكفاءة المهنية والمهارات الفنية اللازمة لتأدية الأدوار التي على المحاسبين القيام بها. (محجوب الطيب محمد الحسين و الفاتح الامين عبد الرحيم الفكي، 2022، صفحة 10)

- وتعرف كذلك بأنها "الطرق والأساليب الجوهرية التي تعزز التطبيق المحاسبي وتتوفر إرشادات بناء على دراسات دقيقة لأفضل التطبيقات العملية وأكثر طرائق التعليم المحاسبي فاعلية وذلك عن طريق تحديد العناصر الأساسية التي يتوقع أن تتضمنها بالإضافة إلى تلك الأدوار، ساهم هذا المجلس في اصدار نشرات وكتيبات ومطبوعات تساعد على فهم وتتبع الموضوعات المختلفة التي تضمنتها المعايير". (علي قاسم و حسين العبيدي حسين سلام محمد، 2021، صفحة 36) من خلال التعريف السابقة نستنتج بأن معايير التعليم المحاسبي الدولية "هي عبارة عن مبادئ وأسس وارشادات تهدف إلى توحيد الممارسات المحاسبية في جميع أنحاء العالم، إضافة إلى أنها مصممة لتعزيز جودة التعليم المحاسبي من أجل توفير تقارير مالية موثوقة.

**بـ. أهمية المعايير الدولية للتعليم المحاسبي:** يمكن تحديد أهمية المعايير الدولية في التعليم المحاسبي من خلال ما يلي:

(ابو بكر مفتاح شابون و عائشة محمد العربي، 2021، الصفحتان 168-169)

- الدور الذي يمكن ان يلعبه المحاسب المؤهل في تحقيق رسالة الاتحاد الدولي للمحاسبين، والتي تتناول تحقيق المصلحة العامة، بالإضافة إلى حاجة الجمهور للثقة في مهنة المحاسبة.
- وجود معايير دولية للتعليم المحاسبي تضمن بالضرورة مخرجات تعليمية على قدر عال من التأهيل والتي تتمتع بالكفاءة الفنية والمهنية الازمة.
- ان غياب معايير دولية للتعليم المحاسبي تؤدي الى اختلاف في الأسس التعليمية والمنهجية التي تتبع من قبل المؤسسات التعليمية في مختلف الدول والذين يعدون أعضاء في الاتحاد الدولي او يسعون للانضمام اليه، كما ان هذا الغياب سينعكس سلبا على نوعية المخرجات والذي يقود بدوره الى انعدام الثقة في خريجي البرامج المحاسبية عموما ومن ثم في المهنة على وجه الخصوص.

وعليه وفي إطار أهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية نجد ان تطبيقها والاهتمام بتنفيذها من قبل الدول سيؤدي الى: (ابو بكر مفتاح شابون و عائشة محمد العربي، 2021، الصفحتان 169-168)

- تخفيض الخلافات الدولية بشأن التأهيل و عمل المحاسب المهني.
  - تسهيل التنقل العالمي للمحاسبين المهنيين.
  - توفير معايير ومحاكاة دولية يمكن الرجوع إليها لقياس مدى التزام المؤسسات التعليمية بمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية، والتي تساعده بالضرورة في قياس كفاءة المخرجات.
- 3.3 محتوى معايير التعليم المحاسبي الدولي:** أصدر (IAESB) مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي ثمانية معايير بشكل تدريجي، تعنى بالتعليم المحاسبي للطلبة في مرحلة الدراسة ومرحلة ما بعد التخرج والانخراط في سوق العمل وهذه المعايير تمثل فيما يلي:

#### الجدول رقم 01: معايير التعليم المحاسبي الدولي (IES) قبل وبعد التعديل

المعايير بعد التعديل (2005 - 2020)		المعايير قبل التعديل (اصدار 2005)	
موضوع المعيار	رقم المعيار	موضوع المعيار	رقم المعيار
متطلبات القبول في برنامج تعليم المحاسبة المهنية	IES1	متطلبات الدخول في برنامج تعليم المحاسبة المهنية	IES1
التطوير المهني الأولي - الكفاءة الفنية	IES2	مكونات برنامج التعليم المحاسبي المهني	IES2
التطوير المهني الأولي - المهارات المهنية	IES3	المهارات المهنية والتعليم العام	IES3

التطوير المهني الأولي - القيم والأخلاق والسلوك المهني	IES4	القيم والأخلاق والاتجاهات المهنية	IES4
تطور المهني الأولي - متطلبات الخبرة العملية	IES5	متطلبات الخبرة العملية	IES5
تطور المهني الأولي - تقييم الكفاءة المهنية	IES6	تقييم القدرات والكفاءة المهنية	IES6
تطوير المهني المستمر	IES7	لتطوير المهني المستمر	IES7
متطلبات التأهيل للمدققين (المراجعين) المهنيين	IES8	متطلبات الكفاءة المهنية للمراجع المهنية	IES8

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على (شناوه، 2021) و (محمد العربي و شابون، 2021، صفحة 169\_170)

4. الدراسة الميدانية. يعرض الإجابة عن التساؤل الرئيسي للدراسة، و التأكيد من صحة أو نفي الفرضية المطروحة في بداية الدراسة، و كذلك بغية تدعيم المفاهيم النظرية بالواقع الميداني، تم إعداد استمار استبيان الكترونيا و توجيهها لمجموعة من أساتذة أكاديميين و مهنيين في المحاسبة وكذلك مدققي الحسابات من ذوي الاختصاص، من أجل الوصول إلى النتائج المرجوة.

1.4 إعداد استمار الدراسة الاستبيانية: تتطلب الدراسة الميدانية الاعتماد على جملة من الأدوات لضمان أفضل معالجة للموضوع، و على هذا الأساس فقد اعتمدنا على الاستبيان و ذلك باعتباره أداة واسعة الاستعمال من قبل الباحثين، لما له من مزايا في مجال قياس و تطابق وجهات النظر مع أفراد العينة الموجه إليها الاستبيان، وهذا من خلال تحليل نتائجه و تكوين رأي عن التساؤلات المطروحة تمهدًا لاستخلاص النتائج النهائية، حيث تم إعداد هذا الاستبيان بعد الاطلاع على الأدبيات وبعض الدراسات السابقة ذات العلاقة التي تناولت المتغيرات التي شملتها الدراسة، واعتمدا كذلك على محتوى التساؤل الرئيسي لدرستنا و بما يعطي فرضية وأهداف الدراسة، ولقد روّعي عند إعداد الأسئلة مجموعة من المبادئ حتى تكون الاستمارة في شكلها العلمي من حيث البساطة والشكل والمضمون، وبعد الانتهاء من صياغة الأسئلة كان لا بد علينا من تقديمها إلى الأساتذة المتخصصين في هذا الجانب من أجل الاطلاع عليها وإعطاء توصيات و ملاحظات للتأكد من سلامة صياغة الأسئلة وقدرتها على تعطية جميع جوانب الدراسة، وكذا لتقديم الأخطاء التقنية والمنهجية التي قد نقع فيها والتي قد تحول دون الحصول على كل المعلومات الضرورية، وقد تم تقييم هذا الاستبيان إلى 11 فقرة لمعرفة إمكانية تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين و المهنيين

2.4 اختبار صدق و ثبات الاستبيان: قمنا بالتأكد من صدق الاستبيان ثم من ثبات.

أ. صدق المقاييس:

- الاتساق الداخلي (Internal Validity): يقصد بالاتساق الداخلي مدى اتساق كل فقرة من فقرات الاستبيان وقد قمنا بحساب الاتساق الداخلي للاستبيان، من خلال حساب معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات الاستبيان و الدرجة الكلية له.

• نتائج الاتساق الداخلي (Internal Validity):

الجدول رقم 02: يوضح معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات الاستبيان و الدرجة الكلية له

القيمة الافتراضية (Sij)	معامل سيبرمان	متطلبات تبني معايير التعليم المحاسبي الدولي.	
0.000	0.408	يجب أن تسمح برامج التعليم المهني بأن توفر لطلاب الخلفية التعليمية الممكنة للنجاح في الجانب الدراسي والمهني.	1
0.000	0.464	يجب أن يتم الاعتماد في تدريس برامج التعليم المحاسبي على المؤهلين الذين توفر لديهم معايير جودة المهنة.	2
0.000	0.620	يتلقى الطلاب في التعليم المحاسبي كل المعرفة التي ينبغي اكتسابها لتأهيلهم كمحاسبين ذوي كفاءة مهنية .	3
0.000	0.581	تلقين طلبة أقسام المحاسبة أساليب الحاسوب الآلي أمر لابد من وجوده في برامج التعليم المحاسبي.	4
0.00	0.646	يجب أن تسمح برامج التعليم المحاسبي على تزويذ الأفراد المتعلمين بالمزيج من المهارات الفكرية والتكنولوجية والشخصية والاجتماعية والتنظيمية ليؤدو وظيفتهم كمحاسبين مهنيين مؤهلين .	5
0.000	0.675	تعمل الجامعة على الجمع بين المعرفة العلمية والعملية في الجانب المحاسبي بغية تأهيل محاسبين مهنيين متخصصين.	6
0.000	0.675	توصي هيئات التعليم على ضرورة بقاء المهنيين المحاسبين على اطلاع دائم بكل تطورات مهنة المحاسبة والعمل على تحسين الكفاءة المهنية لتوفير خدمات ذات جودة.	7
0.000	0.615	تسعى هيئات التعليم لتكوين محاسبين توفر فيهم متطلبات الكفاءة المهنية لعملية التدقيق المحاسبي.	8
0.000	0.642	تساعد برامج التعليم المحاسبي الخريجين في اكتساب القدرة على التكيف مع الأوضاع وحل المشاكل.	9

0.00	0.565	يساهم التطوير المستمر في التعليم المحاسبي في رفع الكفاءة المهنية للمحاسبين.	10
0.00	0.422	يجب ان يسعى المحاسب المهني لتحقيق التوازن بين المعرفة والتطبيق.	11

المصدر: من إعداد الباحثين استناداً على مخرجات برنامج SPSS V.20 (\*مستوى الدلالة المستخدم هو  $\alpha = 0.05$ )

والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى الدلالة ( $\alpha = 0.05$ )، و التي تبين ان الاستبيان صادق لما وضع لقياسه.

**بـ. ثبات الاستبيان(Reliability):** يقصد بثبات الاستبيان أن يعطي هذا الاستبيان نفس النتيجة لو تم إعادة توزيعه أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، وبعبارة أخرى ثبات الاستبيان يعني الاستقرار في نتائج الاستبيان وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة عدة مرات خلال فترات زمنية معينة، وقد تحققنا من ثبات استبيان الدراسة من خلال طريقة معامل ألفا كرونباخ و ذلك كما يلي:

• حساب معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha Coefficient) : استخدمنا طريقة ألفا كرونباخ لقياس ثبات الاستبيان، و كانت النتائج كما هي موضحة في الجدول أدناه:

**الجدول رقم 03: يوضح نتائج اختبار ألفا كرونباخ لقياس ثبات الاستبيان**

معامل ألفا كرونباخ	البيان
0.766	متطلبات تبني معايير التعليم المحاسبي الدولي

المصدر: من إعداد الباحثين استناداً على مخرجات برنامج SPSS V.20 (\*مستوى الدلالة المستخدم هو  $\alpha = 0.05$ )

وتوضح النتائج المبينة في الجدول أعلاه أن قيمة معامل ألفا كرونباخ كانت مرتفعة وتساوي 0.766 لكل فقرات الاستبيان وهذا يعني أنه معامل مرتفع (جيد)، وبذلك تكون قد تأكيناً من صدق وثبات الاستبيان الخاص بالدراسة مما يجعلنا على ثقة تامة بصحة الاستبيان وأنه صالح لتحليل النتائج والإجابة على أسئلة الدراسة واختبار فرضيتها.

#### 3.4 مجتمع وعينة الدراسة :

**أ. مجتمع الدراسة:** يتمثل مجتمع الدراسة في قسمين أساسيتين الأولى تتمثل في أستاذة أكاديميين في تخصص المحاسبة والتدقيق، أما الفئة الثانية فتتمثل في مدققي الحسابات من محاظطي حسابات وخبراء محاسبين.

**بـ. عينة الدراسة:** تم استخدام استبيان الدراسة على عينة من أكاديميين في مجال المحاسبة ومن محاظطي الحسابات، حيث تم اعداد نسخة الكترونية من الاستبيان، أرسلت الى مجموعة من الأستاذة من جامعة بسكرة وجامعة باتنة ومكاتب تدقيق حسابات في عدة ولايات مختلفة، في الأخير تحصلنا على 74 استماراة صالحة للاستعمال.

**3.4 تحليل البيانات واختبار فرضية الدراسة:** من أجل تحقيق أهداف هذه الدراسة، ومن أجل إثبات صحة أو نفي الفرضية الخاصة بها، سيتم الاعتماد على مجموعة من الأساليب الإحصائية وذلك من خلال استخدام البرنامج الإحصائي Statistical Package for the Social Sciences V.20(SPSS) ، ومنه سوف يتم تحديد نتائج الوصف الإحصائي لعينة الدراسة، والوصول إلى نتائج تتعلق باختبار فرضية الدراسة.

**أ. الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة:** لقد قمنا بتفريغ وتحليل الاستبيان من خلال برنامج التحليل الإحصائي ((Statistical Package for the Social Sciences V.20(SPSS))، حيث قمنا بفرز وتحليل الإجابات التي تضمنتها استبيان العادي، كما اعتمدنا في بناء قاعدة المعطيات على برنامج EXCEL 2013)، بحيث تضمنت ورقة الحساب (74) سطراً وفقاً لعدد الاستبيانات المملوكة و الصالحة التي اعتمدت في الدراسة، وأربعة عشر (14) عموداً، بخانة لكل جواب رئيسي أو جواب فرعى، بهذا أصبحت قاعدة الاستبيان مكونة من  $14 * 74 = 1036$  معطية، وقد تم تكميم (Quantification) المعطيات التي تضمنتها الخانات الناتجة عن تقاطع الأعمدة والأسطر بإتباع أسلوب الترميز العددي كما يلى: يرمز للخيار الأول بدرجة موافق بالعدد (1)، الخيار الثاني بدرجة محايد بالعدد(2)، الخيار الثالث غير موافق بالعدد (3)، وقد تم التأكيد من طبيعة التوزيع من خلال حساب معامل كولموجروف سميرنوف (Z) :

#### الجدول رقم 04: يوضح قيمة معامل كولموجروف والقيمة الاحتمالية للاستبيان

القيمة الاحتمالية (Sig)	معامل كولموجروف سميرنوف (Z)	الفقرة	
<b>متطلبات تبني معايير التعليم المحاسبي الدولي.</b>			
0.000	0.529	يجب أن تسمح برامج التعليم المهني بأن توفر لطلاب الخلفية التعليمية الممكنة للنجاح في الجانب الدراسي والمهني.	1
0.000	0.502	يجب أن يتم الاعتماد في تدريس برامج التعليم المحاسبي على المؤهلين اللذين توفر لديهم معايير جودة المهنة.	2
0.000	0.301	يتلقى الطالب في التعليم المحاسبي كل المعارف التي ينبغي اكتسابها لتأهيلهم كمحاسبى ذوى كفاءة مهنية .	3
0.000	0.519	تقنين طلبة أقسام المحاسبة أساليب الحاسوب الآلي أمر لابد من وجوده في برامج التعليم المحاسبي.	4
0.00	0.6	يجب أن تسمح برامج التعليم المحاسبي على تزويد الأفراد المتعلمين بالمزيج من المهارات الفكرية والتقنية والشخصية والاجتماعية والتنظيمية ليؤدو وظيفتهم كمحاسبين مهنيين مؤهلين .	5
0.000	0.332	تعمل الجامعة على الجمع بين المعرفة العلمية والعملية في الجانب المحاسبي بغية تأهيل محاسبين مهنيين مختصين.	6

7	ذات جودة.	بكل تطورات مهنة المحاسبة والعمل على تحسين الكفاءة المهنية لتوفير خدمات	0.00	0
8	التدقيق المحاسبي.	تسعي هيئات التعليم لتكوين محاسبين توفر فيهم متطلبات الكفاءة المهنية لعملية	0.000	0.449
9	الأوضاع وحل المشاكل	تساعد برامج التعليم المحاسبي الخريجين في اكتساب القدرة على التكيف مع	0.000	0.405
10	للمحاسبين.	يساهم التطوير المستمر في التعليم المحاسبي في رفع الكفاءة المهنية	0.000	0.514
11	يجب أن يسعى المحاسب المهني لتحقيق التوازن بين المعرفة و التطبيق.		0.000	0.535

المصدر: من إعداد الباحثين استناداً على مخرجات برنامج SPSS V.20 (مستوى الدلالة المستخدم هو  $\alpha = 0.05$ )

ومن خلال حسابنا لمعامل كولموجروف سميرنوف ( $Z$ ) وجدنا أن القيمة الإحتمالية لكافحة عبارات وفترات الاستبيان أقل من مستوى الدلالة المعنوية وهي ( $0.05 = \alpha$ )، وهذا ما يؤكد لنا أن التوزيع غير طبيعي أو غير معلمي، لذلك سوف يتم الإعتماد على الاختبارات الإحصائية التي تتناسب مع هذا التوزيع.

لذلك فقد استخدمنا الأدوات الإحصائية التالية:

- النسب المئوية والمتوسط الحسابي والمتوسط الحسابي النسبي.
- اختبار ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha Coefficient) لمعرفة ثبات فترات الإستبيان.
- معامل ارتباط بيرسون (Pearson Linear Correlation Coefficient) لقياس درجة الإرتباط، كما يستخدم هذا الإختبار لدراسة العلاقة بين المتغيرات في حالة البيانات المعلمية.
- اختبار T لعينة واحدة (One-Sample T-Test) لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الإستجابة قد وصلت إلى درجة الحياد و هي (3) أم لا.

بـ. اختبار فرضية الدراسة: لقد تم إيجاد النسب المئوية و التكرارات و المتوسط الحسابي و المتوسط الحسابي النسبي، من أجل معرفة تكرار فترات متغير ما و هذا من أجل وصف عينة الدراسة و كل فقرة من فترات استبيان الدراسة، كما تم استخدام اختبار T لعينة واحدة (One-Sample T-Test) لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الإستجابة قد وصلت إلى درجة الحياد أم لا، و لاختبار فرضية الدراسة تم استخدام الاختبارات المعلمية (One-Sample T-Test)، بحيث تعتبر هذه الاختبارات مناسبة في حالة وجود بيانات تتبع التوزيع الطبيعي، و بذلك فقد تم اختبار الفرضية كالتالي:

• التحقق من صحة فرضية الدراسة: تم استخدام اختبار T للعينة الواحدة (One Sample T-test) لتحليل فترات t الإستيانة، وتكون الفقرة إيجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها إذا كانت قيمة t المحسوبة أكبر من قيمة t

الجدولية، والتي تساوي 1.99 (أو القيمة الاحتمالية أقل من 0.05 والوزن النسبي أكبر من 50%)، وتكون الفقرة سلبية بمعنى أن أفراد العينة لا يوافقون على محتواها إذا كانت قيمة المحسوبة أصغر من قيمة الجدولية والتي تساوي 1.99) - (أو القيمة الاحتمالية أقل من 0.05 والوزن النسبي أقل من 50%).

- اختبار الفرضية: تنص الفرضية على أنها يمكن تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين.

تم اختبار هذه الفرضية من خلال الفقرات الاستبيان من (11-01) "متطلبات تبني معايير التعليم المحاسبي الدولي"، وقد تم استخدام اختبار T للعينة الواحدة (One Sample T-test) لاختبار صحة هذه الفرضية كالتالي:

$$H_0: \longrightarrow P=1/2 (50\%)$$

$$H_1: \longrightarrow P \neq 1/2 (50\%)$$

- الفرضية الصفرية ( $H_0$ ): وتعني ان متوسط اجابات أفراد عينة الدراسة لا يختلف عن درجة الحياد (2)، عند مستوى معنوية ( $\alpha=0.05$ ).

- الفرضية البديلة ( $H_1$ ): وتعني ان متوسط اجابات أفراد عينة الدراسة يختلف عن درجة الحياد (2)، عند مستوى معنوية ( $\alpha=0.05$ ).

**الجدول رقم 05:** يمكن تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين .

مستوى الدلالة Sig	قيمة T	وزن النسبي	المعياري الانحراف	المتوسط	الحسابي	الفقرة
0.000	27.861	0.274	0.338	1.095		يجب أن تسمح برامج التعليم المهني بأن توفر لطلاب الخلفية التعليمية الممكنة للنجاح في الجانب الدراسي والمهني.
0.000	19.786	0.301	0.523	1.203		يجب أن يتم الاعتماد في تدريس برامج التعليم المحاسبي على المؤهلين الذين تتوفّر لديهم معايير جودة المهنة.
0.000	18.326	0.449	0.844	1.797		يتلقى الطالب في التعليم المحاسبي كل المعارف التي ينبغي اكتسابها لتأهيلهم كمحاسب ذوي كفاءة مهنية.
0.000	21.538	0.287	0.459	1.149		تلقين طلبة أقسام المحاسبة أساليب الحاسوب الآلي أمر لابد من وجوده في برامج التعليم المحاسبي.

5	يجب أن تسمح برامج التعليم المحاسبي على تزويد الأفراد المتعلمين بالمزيج من المهارات الفكرية والتكنولوجية والشخصية والاجتماعية والتنظيمية ليؤدو وظيفتهم كمحاسبين مهنيين مؤهلين.	0.000	0.000	0.000	0.00	0.000	0	0.00	0	0.000	0
6	تعمل الجامعة على الجمع بين المعرفة العلمية والعملية في الجانب المحاسبي بغية تأهيل محاسبين مهنيين مختصين.	24.602	30	17.5	87	18.4	0	0.00	0	0.000	0
7	توصي هيئات التعليم على ضرورة بقاء المهنيين المحاسبين على اطلاع دائم بكل تطورات مهنة المحاسبة والعمل على تحسين الكفاءة المهنية لتوفير خدمات ذات جودة .	0.291	3	0.43	8	0.33	8	0.331	0.355	0.036	19.010
8	تسعى هيئات التعليم لتكوين محاسبين متوفرون فيهم متطلبات الكفاءة المهنية لعملية التدقيق المحاسبي.	0.406	9	0.84	9	0.62	9	0.599	0.641	0.287	23.093
9	تساعد برامج التعليم المحاسبي الخريجين في اكتساب القدرة على التكيف مع الأوضاع وحل المشاكل.	1.162	0	1.73	1	1.35	1	1.324	1.420	1.149	0.000
10	يساهم التطوير المستمر في التعليم المحاسبي في رفع الكفاءة المهنية للمحاسبين.	0.000	0.000	0.000	0.00	0.000	0	0.00	0	0.000	33.839
11	يجب أن يسعى المحاسب المهني لتحقيق التوازن بين المعرفة والتطبيق.	1.315	1.081	1.420	1.149	0.428	0.275	0.270	0.287	0.331	19.010
جميع الفقرات											

المصدر: من إعداد الباحثين استناداً على مخرجات برنامج SPSS V.20 (مستوى الدلالة المستخدم هو  $\alpha = 0.05$ )

يبين الجدول رقم 05 أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات الاستبيان " يمكن تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين " تساوي 1.315 والوزن النسبي يساوي 32.9% وهي أقل من الوزن النسبي المتوسط " 50% " وقيمة  $t$  المحسوبة تساوي 36.023 ، ومستوى الدلالة تساوي 0.000 وهي أقل من 0.05 ، كما أن الانحراف المعياري للأسئلة مجتمعة 0.314 ، وهذا يعني رفض الفرضية الصفرية ( $H_0$ ) وقبول الفرضية البديلة ( $H_1$ ) التي تنص على انهم متتفقون على أن هناك علاقة ذات دلالة

إحصائية حول امكانية تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين عند مستوى الدلالة ( $\alpha=0.05$ ).

• **نتيجة اختبار الفرضية:** حسب نتائج اختبار T لعينة واحدة فيما يخص فقرات الاستبيان، بينت أن افراد عينة الدراسة متتفقون على وجود علاقة حول امكانية تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين، وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية ( $H_0$ ) ونقبل الفرضية البديلة ( $H_1$ ): التي تنص على انه توجد علاقة ذات دلالة احصائية حسب اجابات عينة الدراسة لكل من (الأكاديميين والمهنيين) حيث يمكن تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين.

## 5. خاتمة:

من ما سبق يتضح لنا بأن للتعليم المحاسبي أهمية تكمن في قدرته على إخراج محاسبين مؤهلين لمواجهة متطلبات السوق، ويتم ذلك من خلال التبني الكلي لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IAESB والعمل وفق ما جاءت به، حيث تعتبر هذه المعايير الاطار العام والمنهج المعتمد للتعليم المحاسبي التي وضعت من أجل توحيد طريقة العمل المعمول بها إضافة إلى توجيهه وارشاد الأساليب المتبعة في التعليم الذي من شأنه أن يقلص الفجوة الأكademية والمهنية.

### 1.5 نتائج الدراسة:

خلصت هذه الدراسة إلى النتائج التالية.

- معايير التعليم المحاسبي تعمل على توحيد التعليم المحاسبي دوليا، الأمر الذي من شأنه أن يقلل الفجوة بينه وبين التعليم المحاسبي المحلي، وهو نفسه الامر الذي يؤدي إلى تحديث مناهج التعليم المحاسبي المعتمدة في التكوين.
- توجد علاقة ذات دلالة احصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha=0.05$ ) حسب اجابات عينة الدراسة لكل من (الأكاديميين والمهنيين) حيث يمكن تحقيق متطلبات تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي ضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة حسب أراء عينة من الأكاديميين والمهنيين.

### 2.5 الاقتراحات:

على ضوء ما خلصت إليه الدراسة من نتائج، يسعنا تقديم مجموعة من الاقتراحات.

- ضرورة تحسين فاعلية التعليم المحاسبي من خلال الاهتمام بتحديث البرامج المحاسبية في مختلف مؤسسات التعليم العالي.
- تنظيم دورات تكوينية محاسبية عملية لفائدة الأكاديميين للرفع من كفاءاتهم وتنمية مهاراتهم طبقاً لمستجدات الساحة المحاسبية.

- ينبغي النظر للتعليم المحاسبي والبحث العلمي والتنظيم المهني للمحاسبين على أساس أنها عناصر مكملة لبعضها البعض.
- تلقين طلبة الجامعة والمحاسبين المتربيين و حتى المهنيين القدامى اخلاقيات مهنة المحاسبة والتوعية بأهميتها في الحفاظ على سمعة المهنة.
- إضافة معايير التعليم الدولية (IES) كمقياس يتم تدريسه لطلبة تخصص محاسبة في الجامعة.

### **قائمة المراجع والحالات:**

- ابو بكر مفتاح شابون & ,عاشرة محمد العربي .(2021). ثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مهنة المحاسبة والمراجعة في ضوء متطلبات سوق العمل في ليبيا-دراسة نظرية .-مجلة دراسات الاقتصادية والاعمال، المجلد8: ، العدد2: ، ديسمبر.2021
- حورية عجيلة .(2018-2019). مدى التوافق بين محتوى التعليم المحاسبي ومتطلبات تاهيل مهنة المحاسبة بالجزائر-دراسة ميدانية)-شهادة الدكتوراه .(غرداية ، كلية العلوم الاقتصادية وتجارية وعلوم التسيير ، غرداية :جامعة غرداية).
- علي قاسم & ,حسين العبيدي حسين سلام محمد, (2021). نيسان .(مجلة دور التعليم المحاسبي في تطوير الثقافة المحاسبية للايفاء بمتطلبات سوق العمل .كابة الاقتصاديات الاعمال ،بغداد -العراق.
- علي ,م .(2020). مدى توافق التكوين المحاسبي في الجزائر مع متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي .IES مجلة دراسات الاقتصادية الجزائر (pp. 171-186).الجزائر :جامعة المدينة .
- م.د .امل عبد الحسين كحيط & ,ا.م .احمد ميري احمد .(2016). مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية - دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي .-مجلة الغرب للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد13: ، العدد39:39
- محجوب الطيب محمد الحسين & ,الفاتح الامين عبد الرحيم الفكي .(2022). مدى تطبيق متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولي في مناهج التعليم المحاسبي بالجامعات السودانية ودورها في رفع كفاءة الخريجين .المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي .
- مشرى ,ح .(2022). مدى ملائمة مخرجات التعليم المحاسبي لمتطلبات سوق العمل .مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة، المجلد07:، العدد01:01
- نور سالم شناوه .(2021). متطلبات ومعوقات تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي في الجامعات الحكومية العراقية (رسالة ماجستير علوم في المحاسبة. كلية الادارة والاقتصاد: جامعة القادسية.
- هوارية ميسوط & ,درويش عمار .(2016). واقع التعليم المحاسبي ومدى استجابته لمتطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر .مجلة الدراسات الاقتصادية المعمقة رقم .2016-N°01