

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير
**الملتقى الوطني حول تحديات مهنة المحاسبة والتدقيق في ظل القضايا
المحاسبية الراهنة الرؤية والمقاربات**

د. خملول محمد بلقايد	د. جمال الدين بکيري	د. سعداوي مراد مسعود
m.khemloul@cu-aflou.edu.dz	d.bekiri@cu-aflou.edu.dz	m.saadaoui@cu-aflou.edu.dz
المركز الجامعي آفلو		
06.65.12.54.75	06.57.44.99.59	06.98.11.61.93

**محور المداخلة : التعليم المحاسبي وارتباطه بجودة مهنة المحاسبة والتدقيق
مداخلة بعنوان**

**دور التعليم المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المالية
دراسة ميدانية**

الملخص :

هدفت الدراسة إلى إبراز دور التعليم المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المالية ، وللإجابة على التساؤلات واختبار فرضيات الدراسة ، اعتمد الباحثان المنهج الوصفي التحليلي في إظهار وتوضيح الجانب النظري من خلال الدراسات السابقة والتأصيل المعرفي لمتغيرات الدراسة ، وتحليل نتائج الدراسة الميدانية واختبار الفرضيات باستخدام البرنامج spss وذلك بعد إجراء مسح وتوزيع الاستبيانة على عينة الدراسة .

وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها :

- ✓ يساهم التعليم المحاسبي في تطوير المهارات الشخصية والفكرية للطالب ؛
- ✓ يساهم التعليم المحاسبي في سد الفجوة القائمة بين التعليم النظري والواقع المهني ، الأمر الذي ينعكس إيجاباً على جودة المعلومة المالية ؛

Abstract :

The study aimed to highlight the role of accounting education in enhancing the quality of financial information. To address the research questions and test the study's hypotheses, the researchers adopted a descriptive-analytical approach to present and clarify the theoretical framework through previous studies and the conceptual foundation of the study variables. The field study results were analyzed, and hypotheses were tested using SPSS software, following a survey conducted by distributing questionnaires to the study sample.

The study reached several key findings, the most important of which are:

- Accounting education contributes to the development of students' personal and intellectual skills.
- Accounting education helps bridge the gap between theoretical learning and professional practice, which positively impacts the quality of financial information.

Key words: Accountant education, the performance , Quality , Financial information

مقدمة:

بعد التعليم المحاسبي من المواضيع التي تحظى باهتمام متزايد من قبل الباحثين، نظراً لارتباطه الوثيق بجودة المعلومة المالية. إذ تُعتبر جودة التعليم المحاسبي في الجامعات من الركائز الأساسية التي تُسهم في تكوين كوادر بشرية ذات كفاءة عالية ومهارات متقدمة، قادرة على تحمل مسؤولياتها المهنية وأداء مهامها بكفاءة وفعالية. وقد دفع هذا الاهتمام الاتحاد الدولي للمحاسبين إلى إصدار معايير دولية تُعنى بالتعليم المحاسبي، بهدف تطوير مخرجاته بما يتوافق مع متطلبات مهنة المحاسبة وسوق العمل في مختلف الدول.

و عند الحديث عن جودة المعلومة المالية، لا بد من التطرق إلى ثقة المجتمع في مخرجات العمل المحاسبي، والتي تتوقف على مدى الالتزام بتطبيق القوانين، وتتوفر المهارات التقنية والعلمية، إلى جانب مواكبة التطورات الفكرية الحديثة في المجال المحاسبي. ومن هذا المنطلق، تبرز أهمية التنسيق بين التعليم المحاسبي ومتطلبات المهنة، بما يضمن التكامل بين الجانبين لتحقيق الأهداف المنشودة.

إن العناية بالتعليم المحاسبي من حيث تحديث المناهج التعليمية وتعزيز المهارات التقنية يُعد من العوامل الأساسية لضمان جودة المعلومة المالية. ولذلك، دعت الهيئات المهنية، سواء الدولية أو المحلية، إلى ضرورة توافر حد أدنى من التأهيل العلمي والعملي للمحاسبين، بحيث يكون المحاسب مؤهلاً تأهيلاً علمياً وعملياً كافياً يمكنه من أداء دوره بكفاءة وفاعلية.

طرح الاشكالية الرئيسية

انطلاقاً من سعي الدولة الجزائرية إلى تحسين جودة تعليمها العالي خاصة من جانب التعليم المحاسبي، ولأهمية العملية التعليمية البالغة في منظماتها للتعليم العالي كقاعدة أساسية لتحقيق مخرجات ذات فعالية وفق ما يمليه سوق العمل أولًا ثم ما تفرضه معايير التعليم المحاسبي الدولي.

وللإجابة على هذا الإشكال تم طرح السؤال الرئيسي كالتالي:

كيف يمكن أن يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في تحسين جودة المعلومة المالية ؟

وقبل الشروع على الإجابة على هذا الإشكال يستوجب تجزئته إلى جملة من التساؤلات فرعية بسيطة الواردة أدناه:

- هل توجد علاقة بين التأهيل العلمي والعملي للمحاسب وتحسين جودة المعلومة المالية ؟

- هل توجد علاقة بين برامج التعليم المحاسبي وتحسين جودة المعلومة المالية ؟

- هل توجد علاقة بين المهارات المحاسبية المهنية وتحسين جودة المعلومة المالية ؟

فرضيات الدراسة

للإجابة على تلك الإشكالية تم صياغة الفرضيات التالي:

الفرضية الرئيسية: يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في تحسين جودة المعلومة المالية .

وتتبّع على ضوء هذه الفرضية مجموعة من الفرضيات الفرعية وهي كالتالي:

الفرضية الفرعية الأولى: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التأهيل العلمي والعملي للمحاسب وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha \leq 0.05$)

الفرضية الفرعية الثانية: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين برامج التعليم المحاسبي وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha \leq 0.05$)

الفرضية الفرعية الثالثة: توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المهارات المحاسبية المهنية وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha \leq 0.05$)

الهدف من الدراسة : تهدف الدراسة إلى إبراز دور التعليم المحاسبي بصفة عامة من خلال التأهيل العلمي والعملي للمحاسب وبرامج التعليم المحاسبي و المهارات المهنية في تحسين جودة المعلومة المالية في الجزائر .

أهمية الدراسة :

تستمد هذه الدراسة أهميتها من أهمية تحقيق كفاءة المحاسب وذلك من خلال التأهيل العلمي والعملي و باكتسابه المهارات التقنية التي يجب تضمينها وبناؤها ضمن برامج التعليم المحاسبي كإحدى العناصر الأساسية في تحسين جودة المعلومة المالية .

المنهج المتبّع : نظراً لطبيعة الدراسة فقد تم الاستعانة بالمنهج الوصفي لدراسة الجوانب النظرية بالاعتماد على المراجع المتوفّرة ، كما تم اتّباع المنهج التحليلي لدراسة واستقراء نتائج الاستبيان .

حدود الدراسة :

نظراً لطبيعة الموضوع فقد تشملت حدود الدراسة في ما يلي :
الحدود الزمنية : تقتصر الدراسة على شهر مאי .

الحدود المكانية : حيث كانت على مستوى ولاية الأغواط

الحدود البشرية : أسانذة بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، ممارسي المهنة على مستوى اقليم الولاية وطلبة أقسام المحاسبة .

الحدود الموضوعية : تقتصر الدراسة على مدى مساهمة التعليم المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المالية
محاور الدراسة :

في ضوء أهمية الدراسة وتحقيقاً لمشكلة الدراسة ومراعاة المنهج المتبعة في الدراسة لتكوين إطار علمي من خلال الدراسة النظرية والتحليلية تم تقسيم هذا الدراسة إلى المحاور التالية :

المحور الأول: التأصيل المعرفي لمتغيرات الدراسة

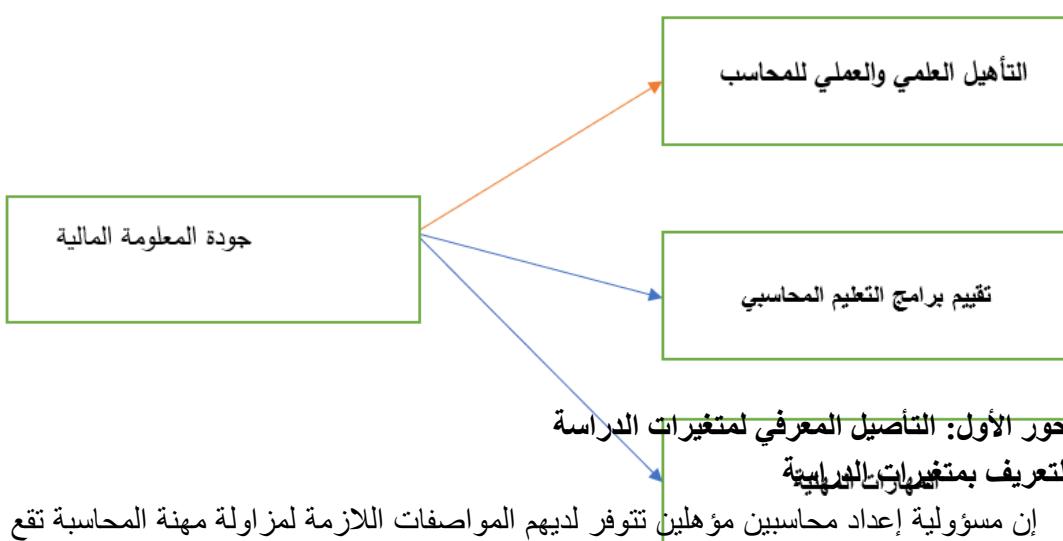
المحور الثاني: الإطار العملي واختبار فرضيات الدراسة

نموذج الدراسة :

يحدد النموذج الموالي للإطار العام للدراسة من خلال تحديد المتغير المستقل و المتغير التابع

المتغير التابع : جودة المعلومة المالية

المتغير المستقل : التعليم المحاسبي



المحور الأول: التأصيل المعرفي لمتغيرات الدراسة

1. التعريف بمتغيرات الدراسة

إن مسؤولية إعداد محاسبين مؤهلين توفر لديهم الموصفات اللازمة لمواصلة مهنة المحاسبة تقع على عاتق عدة جهات، تأتي في مقدمتها مؤسسات التعليم العالي، وذلك من خلال برامج تعليمية تحقق أهداف التعليم المحاسبي كما أن التعليم المحاسبي يحتل أهمية كبيرة وله عناصر وداخله، لذلك ارتبينا أن ننطرق في هذا المحور إلى دراسة مختلف المصادر: من إعداد الباحثين إلى علاقته بالتعليم المحاسبي.

1.1 مفهوم التعليم المحاسبي :

ان التعليم المحاسبي و مهنة المحاسبة هما مجالان لا يمكن فصلهما عن بعضهما البعض. فالتعليم المحاسبي الجيد يجب أن يؤدي في النهاية إلى اخراج محاسب مؤهل أكاديميا ليقوم بدوره المهني في سوق العمل بكل كفاءة. وقد أوضحت الدراسات السابقة أن قلة التعاون والتيسير بين التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة سوف يؤدي إلى اهدار المصادر الطبيعية للدولة، أو على الأقل ببطء تطوير مهنة المحاسبة في الدولة وبالتالي عدم الاستجابة السريعة للتحديات في الاقتصاد الحديث أو التعامل السليم مع الأزمات المالية والاقتصادية .¹

¹.Ali, M. J., & Ahmed, K. (2007). The legal and institutional framework for corporate financial reporting practices in South Asia. Research in Accounting Regulation, 19, p181.

ويمكن تعريف التعليم المحاسبي على أنه عبارة عن عملية منتظمة تقوم بها الجهات المسؤولة والتي تأتي في مقدمتها الجامعات ، وتم هذه العملية بتزويد المتعلم المعارف الأساسية و إكسابه القرارات العلمية و العملية الازمة التي تمكنه من ممارسة مهنة المحاسبة¹.

وكذلك يمكن تعريفه على أنه ما تقدمه الجامعة لتعليم الطلبة وتعد الجامعات من أهم الجهات المسؤولة عن تقديمها وذلك عن طريق مقررات التي تكسب المتعلم المهارات والقدرات العلمية والعلمية ، وفرضه الجامعات بناء على البرامج والخطط على النحو الذي يؤدي إلى إكساب الباحثين بالمعارف ومواكبة تطورات البيئات الاجتماعية والاقتصادية واحتياجات سوق العمل².

2.1 أهداف التعليم المحاسبي

إن لكل نظام أهداف يسعى لتحقيقها وإن التعليم المحاسبي له أهدافه التي تسعى للوصول إليها ومن هذه الأهداف:³

- ✓ إنشاء كادر محاسبي من خريجي قسم المحاسبة قادر على مواجهة تحديات سوق العمل ، والعمل على استغلال حاجاتهم من سوق العمل بشكل مهني .
- ✓ تقويم وتطوير المناهج المحاسبية المدرسة في الجامعات والكليات بما يتاسب مع تطورات سوق العمل ، على أن يكون مواكباً للتطورات بشكل مستمر .
- ✓ تطوير المعرفة لدى أصحاب العمل للعمل على مساندة ودعم خريجي المحاسبة العاملين في سوق العمل حديثاً .
- ✓ توفير فرص العمل العلمية الميدانية من قبل أصحاب العمل للمحاسبين سواء كانوا طلاب في الجامعات أو خريجي حديثاً وذلك في سوق العمل .

3.1 أهمية التعليم المحاسبي :

يحتل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة إلى جانب العديد من الاختصاصات الأخرى ، وتأتي هذه الأهمية نظراً لخصوصية النظرة المحاسبية والحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع من المجتمعات .

وتتبع أهمية التعليم المحاسبي من أهمية المحاسبة وما يمكن أن تقدمه من فوائد للمجتمع الذي تعمل ضمن نطاقه فالمحاسبة هي مهنة منظمة تختص بتسجيل وتبوييب وتخصيص الأحداث الاقتصادية بصورة يمكن أن تستفيد منها الجهات التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالوحدة الاقتصادية ، وعليه ممارسة العمل المحاسبي تحتاج إلى كوادر مهيئة وفق أسس عملية إضافة إلى ضرورة توافر القدرة الشخصية في الحكم على الكثير من الأمور التي تهتم بها المحاسبة وتقع ضمن العمل المحاسبي مع بدء الاهتمام بالمحاسبة بضرورة توافر الأسس العلمية لتعليمتها وممارستها⁴.

4.1 دور التعليم المحاسبي في التأهيل العلمي العملي للمحاسب

تؤدي المؤسسات الجامعية دوراً مهماً في إعداد كفاءات محاسبية مؤهلة تمتلك المهارات العلمية والتطبيقية التي تمكّنهم من مزاولة مهنة المحاسبة ، وذلك من خلال ما ينبغي أن تكون عليه في وضعها وتبينها مواكبتها لأساليب التعليم المبنية على كفاءة في الإعداد المهني ، أي تلك التي ترتكز على اكتساب المتعلم القراءة والمهارات المهنية ، كما يتطلب الأمر من هذه المؤسسات الانتقال من الأسلوب التقليدي في التعليم المحاسبي إلى أسلوب نقل المهارات والتي دعت المنظمات المهنية وأبرزها ، الاتحاد الدولي للمحاسبين إلى ضرورة التحرك ضمن هذا الاتجاه بمعنى أن المهارات التي يتم تطويرها خلال المراحل التعليمية المختلفة يمكن أن تقيد مكتسبتها عند انتقاله إلى العمل ، وبالتالي فإن هذا مفهوم يمكن من معرفة المهارات المطلوبة في العمل ، ثم التحول إلى دمجها في البرامج التعليمية ، فضلاً عن أن هذه المهارات المطورة بعد عملياً يمكن أن ينقلها المحاسب عند انتقاله بين بيئات العمل المختلفة.

2. جودة المعلومة المالية

جودة المعلومات المالية هي مجموعة الخصائص إن توفّرت في المعلومة المالية تصبح في شكل أكثر نفعاً لتخاذل القرار وذلك لقيمتها في صنع القرار الحالي أو المستقبلي .

² محمود محمد علي عبد الحسين هاني الزاملي ، التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة ، مجلة الإدارة والاقتصاد ، المجلد 2 ، العدد 12 ، جامعة القادسية ، العراق 2016 ، ص 134 .

² محمد، فتح الإله محمد أحمد مدى توافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئه الأعمال المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين . المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي ، العدد 23 ، المجلد 9 . 191-213.

⁴ Association, A. A. (1993). Committee on the Future structureContentand scope of Accounting education. Report on accounting.1993,p181.

كما أن مستوى جودة المعلومات المالية لا يعتمد على الخصائص النوعية فقط وإنما يعتمد أيضاً على خصائص تتعلق بمتخذ القرار الذي هو مستخدم المعلومة المالية، ففائدة المعلومات لمتخذ القرار تعتمد على عوامل كثيرة تتعلق بمجال الاستخدام، مثل طبيعة القرارات التي يواجهونها طبيعة ومصادر المعلومات التي تحتاجها ومقدار نوعية المعلومات وقدرة متخذ القرار على تحليل المعلومات.

من خلال المفاهيم السابقة نلاحظ أن هناك نقطتين لتحديد جودة المعلومة المالية وهما خصائص المعلومة المالية وكيفية قياس جودة المعلومة المالية¹.

1. خصائص جودة المعلومة المالية:

تلعب المعلومة المالية دوراً أساسياً في عملية صنع واتخاذ القرارات فهي تعمل على تنوير وترشيد متخذ القرار فضلاً عن تخفيض درجة عدم التأكيد والمخاطر المرتبطة عن ذلك لهذا فنجاح المؤسسات يتوقف على نجاح وصحة ودقة القرارات المتخذة من قبلها ويرتبط ارتباطاً وثيقاً بمدى جودة المعلومات المقدمة لها وهذه الجودة لا تتحقق في المعلومات المحاسبية ما لم تتسم بمجموعة الخصائص وهي²:

1.1 القابلية الفهم:

تعني خاصية القابلية للفهم أن المعلومة المالية يجب عرضها بطريقة تمكن المستخدمين من فهمها، فهي من ناحية تتطلب أن تكون معروضة بوضوح بعيداً عن التعقيد، ومن ناحية أخرى يلزم أن يكون لدى المستخدمين المستوى الذي يمكنهم من فهم المعلومات التي وردت في القوائم المالية، حيث تتطلب المعايير المحاسبية الدولية وجوب عرضها لإمكانية استفادة طافحة من أصحاب العلاقة المالية من هذه المعلومات لغايات ترشيد قراراتهم التي يقومون باتخاذها، وهناك بعض الآراء لهذه الخاصية³.

تعريف FASB: ينبغي أن تكون المعلومات الواردة في التقارير المالية مفهومة لأولئك الذين لهم فهم معقول حول الأعمال والأنشطة الاقتصادية.

تعريف IASC: أن من بين الصفات الضرورية الواجب توفرها في المعلومات الواردة في التقارير المالية هو أن تكون سهلة ومفهومه من قبل كل الأطراف المستخدمة لها، كما يفترض أن تكون لدى المستخدمين مستوى مقبول من المعرفة بحيث يمكنهم من ذلك، ويجب التتوخي هنا إلى ضرورة عدم استبعاد المعلومات المهمة بحجة صعوبة فهمها.⁴

1.2 الملائمة:

إن ملائمة المعلومات المحاسبية تعتبر من أهم الخصائص التي يجب توفرها في هذه المعلومات تعني مدى تطابق المعلومات المالية مع احتياجات مستخدميها أي جودة علاقة وثيقة بين المعلومات المالية والغرض التي أعدت من أجله ومدى استفادة مستخدمي المعلومات المالية لإجراء تنبؤات أكثر دقة حول الأحداث المستقبلية.

كما حددت معايير المحاسبة المالية (FASB)

2. الخصائص الفرعية التالية لملائمة المعلومات المالية:⁶

1.1 التوقيت المناسب:

¹ ناصر محمد علي المجهلي ، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات ، مذكرة ماجستير غير منشورة ، جامعة باتنة ، 2008/2009 ، ص 54.

² نفس المرجع السابق ، ص 59 .

³ أحمد عبد الهادي شير ، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية ، رسالة مقدمة استكمال شهادة الماجستير ، تخصص محاسبة ، جامعة غزة فلسطين ، 2006 ، ص 59

⁴ بن نجمة سليمان ، برحال عبد الوهاب ، جودة المعلومة المالية وفق النظام المحاسبى المالي وإشكالية الوصول إلى مستويات جودة الإعلام المالي داخل البيئة المؤسسية الجزائرية ، مجلة الأفاق للدراسات الاقتصادية ، العدد الثاني ، ص 156 .

⁵ Ali Tazdait , *maitrise du système comptable financier*, 1^{er Ed ACG, Alger 2009, p.23.}

⁶ رضوان حلوة حنان ، النموذج المحاسبى المعاصر : من المبادئ إلى المعايير – دراسة معمقة في نظرية المحاسبة ، دار وائل للنشر ، الطبعة الثانية ، 2006 ، ص 201.

إن توفر المعلومات المالية في الوقت المناسب تساعد المستخدم لها في اتخاذ القرار المناسب أي أن الحاجة إلى المعلومات المالية حاجة جارية وفورية وخاصة أن الكثير من المعلومات تفقد أهميتها بسرعة نتيجة للتغيرات الكبيرة في الظروف البيئية المحيطة، إذ أنه لا قيمة للمعلومات ما لم تصل لمستخدميها في الوقت المناسب لتمكنهم في اتخاذ القرارات السليمة.

- **القدرة التنبؤية** : يجب أن تساعد هذه المعلومات المستخدم على التنبؤ الصادق و تقليل درجة المخاطرة كما تسهم المعلومات التنبؤية في إعداد الخطط و رسم السياسات المستقبلية؛

- **التعذية العكسية** : يقصد بها قدرة المعلومات على مساعدة مستخدم المعلومات في تقييم مدى صحة توقعاته السابقة و بالتالي تقييم نتائج القرارات التي اتخذها بناءاً على هذه التوقعات.

2.2 المؤوثقة :

لكي تكون المعلومات المالية مفيدة لمستخدميها فإنه يجب أن تكون على قدر كافٍ و مقبول من الثقة وإمكانية الاعتماد عليها كمقياس للأحداث والعلميات المالية والاقتصادية التي تمثلها **المحددات الأساسية لجودة المعلومات المالية** يلتزم المحاسب عند إعداد أو عرض المعلومات المالية للحكم على منفعة هذه المعلومات بمجموعة من القيد ¹ أهمها:

1. العلاقة بين التكلفة والمنفعة :

يجب أن تكون منفعة الاستفادة من المعلومات تفوق تكلفة الحصول عليها.

2. الأهمية النسبية :

تلعب هذه الخاصية دوراً كبيراً في تحديد المعلومات والواجب الإفصاح عنها في التقارير المالية و تتصف المعلومات أنها ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها يؤثر على نجاعة قرارات مستخدميها.
ثامناً: قياس جودة المعلومات المالية

إن قياس جودة المعلومات يبقى نسيبي لكن أن تكون المعلومة بجودة عالية أفضل من لا جودة وهذه بعض المعايير لقياس الجودة وهي:²

منفعة المعلومات:

إن أي معلومة يمكن أن تقييم من زاوية المنفعة المستمدّة منها و تتمثل هذه المنفعة في عنصرين هما صحة المعلومة و سهولة استخدامها.

الدقة:

لأشك أنه كلما زادت دقة المعلومات زادت جودتها و زادت قيمتها.

التنبؤ:

كلما كانت المعلومات مساعدة على التنبؤ كلما كانت أكثر جودة حيث أن من بين أهم أهداف المعلومة هو استخدام معلومات الماضي والحاضر في توقع أحداث مستقبلية.

الفاعلية:

هي العلاقة بين الأهداف والنتائج أي مدى تحقيق المعلومة للأهداف المسطرة لأجلها وذلك بمقارنتها مع نتائج استخدامها.

المحور الثاني: الإطار العملي و اختبار فرضيات الدراسة

1. مجتمع الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في الأطراف التالية:

محاسب مستقل: ويتمثل في كل من الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات و المحاسب المعتمد
محاسب أجير: يتمثل في المحاسب الذي يعمل في القطاع الخاص و المحاسب المساعد

¹ سيد عطاء الله السيد ، نظم المعلومات المحاسبية ، دار الرأي للنشر ، عمان ،الأردن ، الطبعة الأولى ، 2009 ، ص 130 .

² نمر محمد الخطيب ، صديقي فؤاد ، مدى انعكاس الاصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية والمالية تجربة الجزائر (النظام المحاسبي المالي) ، مداخلة في الملتقى الوطني حول الاصلاح المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية ، جامعة ورقلة ، ص 9 .

الأشخاص الذين لهم علاقة بالتعليم المحاسبي (أساتذة جامعيين، طلبة ، الخ) 2.عينة الدراسة :

لقد تم توزيع (65) استماراة قصد الحصول على أعلى نسبة تمثيل ممكنة، ويمكن توضيح ذلك في الجدول التالي :
الجدول رقم (01) : عينة الدراسة

البيان	النكرار	النسبة %
الاستثمارات الموزعة	65	100%
الاستثمارات المسترجعة	61	93.84%
الاستثمارات غير مسترجعة	05	7.69%
الاستثمارات الملغاة	00	00%
الاستثمارات الصالحة للدراسة	60	92.30%

المصدر : من إعداد الباحثين

التعليق :

الملاحظ من خلال الجدول أن عدد الاستثمارات الموزعة بلغ (65) استماراة والتي تم تحصيل منها 60 من أفراد العينة و 05 استمارات فقدانها نتيجة الإهمال، والملاحظ أن نسبة الاستثمارات الصالحة للتحليل تمثل 92.30% من إجمالي الاستثمارات الموزعة وهي نسبة جيدة للتحليل .

3. التحليل الوصفي لخصائص العينة المدروسة

1.3 الخصائص السيكومترية

بعدما معرفة مجتمع الدراسة والعينة لابد من إخضاع الدراسة لاختباري الثبات والصدق

1.1.3 ثبات أداة الدراسة

لقياس مدى ثبات أداة الدراسة (الاستبابة) استخدمنا (معاملة ألفا كرونباخ) (cronbach's alpha) (α) للتأكد من ثبات أداة الدراسة والوصول إلى نتائج دقيقة قمنا باختيار عينة استطلاعية مكونة من (60) .

يكون معامل الثبات ضعيفاً إذا كانت ألفا أقل من (60%)

يكون معامل الثبات مقبولاً إذا كانت ألفا تقع بين (60%) و (70%)

يكون معامل الثبات جيد إذا كانت ألفا تقع بين (70% و 80%)

يكون معامل الثبات ممتازاً إذا كانت ألفا أكبر من (80%)

ويقصد بثبات الاستبيان: أنه يعطى نفس النتيجة لو تم إعادة توزيعه أكثر من مرة، تحت نفس الظروف والشروط أو بعبارة أخرى أن ثبات الاستبيان يعني الاستقرار في نتائج الاستبيان وعدم تغيرها بشكل كبير، فيما لو تم إعادة توزيعها على أفراد العينة عدة مرات، خلال فترات زمنية معينة وقد تم التحقيق من ثبات استبيان الدراسة، من خلال معامل (ألفا كرونباخ) كما هو مبين في الجدول المولى:

الجدول رقم (02) اختبار الثبات للمتغيرات

المحور	معامل الثبات α كرونباخ	عدد العبارات	معامل الثبات α كرونباخ
التأهيل العلمي والعملي للمحاسب	0.775	05	0.678
تقييم برامج التعليم المحاسبي	0.932	05	0.932
المهارات المحاسبية المهنية	0.678	05	0.678
جودة المعلومات المالية	0.802	05	0.802
معامل الثبات الاجمالي	0.914	22	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss
من الجدول أعلاه نجد أن معامل الثبات ألفا كرونباخ (يتراوح بين 0.678 و 0.932) وأن معامل ألفا كرونباخ لجميع عبارات الاستبيان بلغ 0.914 وهو أكبر من الحد الأدنى (0.6) في جميع محاور الاستبيان مما يدل على ثبات أداة الدراسة، حيث يمكن القول أنه لو تم إعادة توزيع نفس عدد الاستبيانات على نفس العينة أو عينة مماثلة من المجتمع فإن نسبة التطابق في الإجابات تكون 91.4 % وهذا يدل أن الاستبيان يمتاز بالثبات.

كما يمكن اختبار الصدق مرة أخرى للتأكد من صدق الاستبيان باستخدام جذر معامل ألفا كرونباخ وبالتالي قيمة معامل الصدق تكون محصورة بين الصفر والواحد وكلما اقتربت من الواحد يكون الاستبيان يمتاز بالصدق. وفي هذه الحالة جدر ألفا كرونباخ يساوي 0.956 وهو يقترب من الواحد لذا يمكن القول أن الاستبيان يمتاز بالصدق.

ومنه نستنتج أن أداة الدراسة هي صادقة وثابتة في جميع فقراتها وهي جاهزة للتطبيق على عينة الدراسة.

2.1.3 صدق الاتساق الداخلي :

يقصد بصدق الاتساق الداخلي مدى اتساق كل فقرة من فقرات الاستبيان مع المحور الذي تنتمي إليه الفقرة.

الجدول رقم (03) : صدق الاتساق الداخلي

رقم	العبارة	معامل الارتباط	Sig	النتيجة
التأهيل العلمي والعملي للمحاسب				
01	التعليم المحاسبي يوفر للمحاسب التأهيل العلمي والعلمي لأداء عمله المهني بكفاءة	0.615**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
02	التعليم المحاسبي لا يجسد الواقعية العملية للمحاسب	0.624**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
03	للتعليم الجامعي دور رئيسي في رفع مستوى الادراك والمعرفة للمحاسب	0.597**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
04	التعليم المحاسبي يمكن المحاسب من استخدام أساليب وإجراءات ومفاهيم ونظريات جديدة غير مألوفة في حل مشاكل محاسبية	0.717**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
05	تكفي الخبرات المكتسبة من المواد الدراسية في الجامعة لقيام المحاسب بالعمل المحاسبي بشكل مميز	0.808**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
تقييم برامج التعليم المحاسبي				
01	البرامج التعليمية والتأهيلية الحالية ملائمة للوظيفة المحاسبية	0.743**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
02	التوافق بين التدريس النظري والميداني يوفر خدمات محاسبية ومهنية وكفاءة متقدمة	0.642**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
03	المناهج التعليمية الجامعية الحالية تستخدم وسائل وأساليب مبتكرة وحديثة	0.709**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
04	تعديل المناهج الدراسية الحالية لتخصص المحاسبة بما يكفل تمكين الباحثين من أداء الاعمال المحاسبية بكفاءة عالية	0.624**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
05	برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية تضمن الإلمام بكلفة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية	0.527**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
المهارات المحاسبية المهنية				
01	يتوفر لدى المحاسب في الجزائر الكفاءة والمهارة المهنية في تنفيذ عمليات المحاسبية	0.567**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
02	ان كل من المهارات التعليمية والاتجاهات المهنية تمكن المحاسب من تأدية المهام المنوطة بشكل صحيح	490**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
03	من الضروري إدراج رسكلة دورية للمحاسبين تمكنهم من رفع كفاءاتهم المهنية وتحسين مستواهم المعرفي	0.560**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
04	ساهمت الدراسة الجامعية على اكتسابك مهارات كتابة وصياغة التقارير المحاسبية	0.460**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
05	تساهم المهارات المهنية في تحسين مستوى جودة المعلومة المالية	0.962**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
جودة المعلومة المالية				
01	تحديث متطلبات الكفاءة المهنية لضمان جودة المعلومة المالية بالمستوى الذي يتطلع إليه الزبائن	0.397*	0.001	الارتباط دال إحصائيا
02	تمتع المكونين والأساتذة بالكفاءة المطلوبة يساهم بشكل كبير في الرفع من مستوى جودة المعلومة المالية	0.564**	0.000	الارتباط دال إحصائيا

الارتباط دال إحصائيا	0.000	0.751**	تعتبر الملائمة والموثوقية من أهم الخصائص التي ترفع من جودة المعلومة المالية	03
الارتباط دال إحصائيا	0.000	0.535**	المحتوى المعرفي لبرامج التعليم المحاسبي تمكّن من تحسين جودة المعلومة المالية	04
الارتباط دال إحصائيا	0.000	0.726**	التعليم المحاسبي المحلي يمكن المحاسب من أداء مهامه بشكل أفضل	05

المصدر : من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss
 من خلال الجدول السابق نجد معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحاور حيث قيمة r تتراوح بين (0.397 و 0.808) ، كما ان قيمة (sig) مستوى المعنوية أقل من مستوى الدلالة 0.05 و 0.01 ومنه فقرات الاستبيان صادقة ومتسقة داخلية.

2.3 اختبار التوزيع الطبيعي

تتمثل اعتدالية التوزيع فيه إتباع بيانات التوزيع الطبيعي ، للقيام بهذا الاختبار تم استعمال اختبار كولمرغروف - سمرتوف والذي يعد من الاختبارات المعلمية للتوزيع الطبيعي

الجدول (04) نتائج اختبار التوزيع الطبيعي

اسم المتغير	عدد الفقرات	العينة	قيمة z	قيمة مستوى الدلالة (sig)
الاستمارة	20	60	0.065	0.141

المصدر : من إعداد الباحثين اعتماداً على مخرجات برنامج spss.
 اعتماداً على الجدول أعلاه والذي يبيّن نتائج الاختبار (sampl k-s) للتوزيع الطبيعي أن نتيجة الاختبار للاستمارة كل تقدر بـ (0.141) وهي أكبر من مستوى الدلالة المعتمد (0.05) ، وهذا يشير إلى أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي وبالتالي يمكن استخدام الاختبارات المعلمية لاختبار فرضيات الدراسة.

4. تحليل الخصائص الوصفية لعينة الدراسة

يوضح الجدول رقم 05 وصف أفراد عينة الدراسة كما يلي:

الجدول رقم (05) : وصف أفراد عينة الدراسة

النسبة	النكرارات	الفئة	المتغيرات
%57.37	35	ليسانس	المؤهل العلمي
%8.2	5	ماستر	
%11.47	7	ماجيستر	
%16.39	10	دكتوراه	
%6.55	4	أخرى	
%4.92	3	خبير محاسبي	الوظيفة
%19.67	12	محافظ الحسابات	
%24.59	15	المحاسب المعتمد	
%24.59	15	أستاذ جامعي (تخصص محاسبة)	
%24.59	15	طالب جامعي تخصص محاسبة	
%1.64	1	أخرى	الخبرة
%37.70	23	أقل من 5 سنوات	
%44.26	27	بين 5 و 10 سنوات	
%18.03	11	أكبر من 10 سنوات	

المصدر : من إعداد الباحثين بناءً على مخرجات spss
 نلاحظ من خلال الجدول رقم (05) توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي أن أغلب أفراد العينة جامعيون حيث بلغ عددهم (57) فرداً وهو ما يعادل نسبة 93.45% وهي نسبة جيدة، وهذا يدل على قدرة أفراد العينة على تفهم أسئلة الاستبانة والإجابة عليها، وهذا ما يعطي كذلك أهمية للبحث من حيث النتائج المتحصل عليها، أما بالنسبة للوظيفة فأغلب

أفراد العينة هم محاسبين وأساتذة جامعيين وطلبة جامعيين ، حيث بلغ عددهم (45) فرداً بنسبة 73.77 % كما كان عدد خبراء المحاسبين ثلاثة فقط وهو ما يعادل نسبة (1.64) هذا راجع لنقص عددهم في الميدان، كما يلاحظ من خلال الجدول، أن 44.26% من المستجوبين يملكون خبرة بين 5 و 10 سنوات هذا ما يعزز الثقة بآجابات العينة.

5. اختبار نموذج وفرضيات الدراسة

5.1 تدبير نموذج

لتوضيح دور التعليم المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المالية ، سيتم تدبير واختبار نموذج الانحدار الخطي المتعدد التالي:

$$y = f(x_i) = \beta_0 + \beta_1 x_1 + \beta_2 x_2 + \beta_3 x_3 + \varepsilon_i$$

Y = القيمة التقديرية لجودة المعلومة المالية

X = التعليم المحاسبي .

β_0 = مستوى جودة المعلومة المالية في ظل غياب التعليم المحاسبي .

X_1 : التأهيل العلمي والعملي للمحاسب ؛

X_2 : تقييم برامج التعليم المحاسبي ؛

X_3 : المهارات المحاسبية المهنية .

B_1 : الميل الحدي "التأهيل العلمي والعملي للمحاسب" ، والذي يعني أنه كلما كان لدى المحاسب التأهيل العلمي والعملي كلما زاد مستوى جودة المعلومة المالية بقيمة B_1 .

B_2 : الميل الحدي "تقييم برامج التعليم المحاسبي" ، والذي يعني أنه كلما كانت برامج التعليم المحاسبي جيدة كلما زاد مستوى جودة المعلومة المالية بقيمة B_2 .

B_3 : الميل الحدي "المهارات المهنية" ، والذي يعني أنه كلما كان لدى المحاسب المهارات المهنية الازمة كلما تغير مستوى جودة المعلومة المالية بقيمة B_3 .

ε : الخطأ المعياري.

2.5 تحليل مصفوفة الارتباط

الجدول رقم (06): مصفوفة الارتباط بين جميع المتغيرات المستقلة

		المتغيرات المستقلة		
		x1	x2	x3
x1	معامل الارتباط	1	0,508**	0,431**
	بيرسون			
	مستوى الدلالة		0,000	0,000
	العينة	60	60	60
x2	معامل	0,508**	1	0,573**
	الارتباط بيرسون			
	مستوى الدلالة	0,000		0,000
	العينة	60	60	60
x3	معامل	0,431**	0,573**	1
	الارتباط بيرسون			
	مستوى الدلالة	0,000	0,000	
	العينة	60	60	60

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss
نلاحظ من خلال الجدول رقم (06)، عدم وجود علاقة قوية بين المتغيرات المستقلة فيما بينها، وهذا يعني عدم وجود علاقة متداخلة فيما بينها، مما يدل على أن المتغيرات المستقلة ليس لها تأثير مشترك على المتغير التابع.

3.5 تحليل الانحدار الخطي المتعدد

بعد معرفة عدم وجود علاقة خطية متداخلة، بقي لنا معرفة دور تلك المتغيرات المستقلة في تحسين جودة المعلومة المالية وسوف نعتمد على أسلوب الانحدار الخطي المتعدد الذي سيوضح العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع.

الجدول رقم (07): الارتباط بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع

نموذج	معامل التحديد R^2	معامل الارتباط	معامل التحديد المعدل	خطأ قياسي في التقدير
1	0,708	0,501	0,494	0,34410

المتغيرات المستقلة x_1, x_2, x_3 , ب ، المتغير التابع y

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss
نلاحظ من خلال الجدول رقم (07) وجود علاقة قوية بين المتغيرات المستقلة (التعليم المحاسبي) والمتغير التابع (جودة المعلومة المالية) حيث بلغ معامل الارتباط بيرسون الخطي $R=0.708$ ، ونستنتج من ذلك أن التعليم المحاسبي يساهم في تحسين جودة المعلومة المالية ، كما بلغت قيمة معامل التحديد $R^2=0.501$ وهذا يعني أن المتغير المستقل يفسر ما نسبته 50.1 % من تباين المتغير التابع وتدل قيمة R^2 على فعالية مقبولة للنموذج المقترن، وهذا يعني أن هناك عوامل أخرى بقيمة 49.9% تفسر تباين المتغير التابع ، أما معامل التحديد المصحح فقد بلغ 0.494 وهذا يعني أن المتغير المستقل يفسر ما نسبته 49.4% من التغير الحقيقي الحاصل في المتغير التابع أما الخطأ قدر بـ 0.34 .

جدول رقم(08): اختبار التباين بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع

	مستوى الدلالة	فيشر	المربعات	مجموع	درجة الحرية	المربعات الوسطى	النموذج
تراجع	0 ,000		24,483	3	8,161		
المتبقي			24,397	56	0,118		
المجمو			48,874	59			

ع

أ: المتغير التابع : y .

ب: المتغيرات المستقلة، X_2, X_1, X_3 ..

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss
نلاحظ من خلال الجدول رقم (08) أن قيمة فيشر المحسوبة (68.909)، وهي أكبر من قيمة فيشر الجدولية عند درجة حرية 56 ، وهذا يدل على أن النموذج دال إحصائيا. كما بلغت قيمة (Sig=0.000) وهي أقل من 0.05 وهذا يعني أن مستوى المعنوية عالي جدا وأن النموذج الكلي صالح ويمكن الاعتماد عليه ، وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية وتقبل الفرضية البديلة ، أي يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في تحسين جودة المعلومة المالية .

جدول رقم (09): اختبار الانحدار الخطي المتعدد

النموذج	B	معاملات الانحراف المعياري	معاملات قياسية	t	مستوى الدلالة
المتغيرات المستقلة	0,833	0,253	Bêta	3,288	0,001
X_1	0,170	0,053	0,186	3,189	0,002
التأهيل العلمي والعملي للمحاسب					
X_2	0,195	0,042	0,298	4,647	0,000
تقييم برامج التعليم المحاسبي					
X_3	0,398	0,066	0,369	6,015	0,000
المهارات المحاسبية المهنية					

أ. المتغير التابع: y

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss
توضح بيانات الجدول رقم (23) أن المتغيرات المستقلة ذات الدلالة الإحصائية تمثل في (التأهيل العلمي والعملي للمحاسب ، تقييم برامج التعليم المحاسبي ، المهارات المهنية) لأنها أقل (0.05) ويمكن تقدير معادلة نموذج الانحدار الخطي المتعدد في الشكل التالي:

$$Y = 0.833 + 0.170X_1 + 0.195X_2 + 0.398X_3$$

4.5 اختبار الفرضيات

1.6 الفرضية الأولى H_1 : توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التأهيل العلمي والعملي للمحاسب وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha \leq 0.05$)

نلاحظ من الجدول أن القيمة الاحتمالية لمتغير التأهيل العلمي والعملي للمحاسب تساوي (SIG=0.002) وهي أقل من (0.05) وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة ، أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التأهيل العلمي والعملي للمحاسب وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha \leq 0.05$) .

2.6 الفرضية الثانية H₁ : توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقييم برامج التعليم المحاسبي وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha \leq 0.05$)

نلاحظ من الجدول أن القيمة الاحتمالية لمتغير تقييم برامج التعليم المحاسبي تساوي (SIG=0.000) وهي أقل من (0.05) وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة ، أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقييم برامج التعليم المحاسبي وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha \leq 0.05$)

3.6 الفرضية الثالثة H₁ : توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المهارات المحاسبية المهنية وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha \leq 0.05$)

نلاحظ من الجدول أن القيمة الاحتمالية لمتغير تقييم برامج التعليم المحاسبي تساوي (SIG=0.000) وهي أقل من (0.05) وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة ، أي توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المهارات المحاسبية المهنية وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ($\alpha \leq 0.05$)

الخاتمة :

للتعليم دورا حاسما في تطور أي مهنة ومساهمة في تحسن أدائها بين المهن الأخرى ، شأن ذلك مهنة المحاسبة فالتعليم فيها يساهم بشكل كبير في تحسين جودة المعلومة المالية وذلك من خلال تدريب الطلاب على توظيف المعرف النظرية في حل مشاكل واقعية . بالإضافة إلى إنشاء مخبر متخصص في العمل المحاسبي الهدف منها تزود برامج التعليم المحاسبي بالمهارات التقنية الأساسية ذات الصلة بالتطبيق الميداني .

وبعد دراسة الجوانب النظرية المتعلقة بالموضوع واستنادا إلى بيانات الدراسة الميدانية وتحليلها واختبار فرضياتها توصل الباحثان إلى النتائج التالية :

✓ يعتبر التعليم المحاسبي برنامج تعليمي يقدم المعرفة النظرية للطلبة من (فروض ومبادئ ومعايير محاسبية) ؛
✓ برامج التعليم المحاسبي المعتمدة في الجامعات الجزائرية لا تضمن الإلمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية ؛

✓ يساهم التعليم المحاسبي في تطوير المهارات الشخصية والفكرية للطالب ؛
✓ يساهم التعليم المحاسبي في سد الفجوة القائمة بين التعليم النظري والواقع المهني ، الأمر الذي ينعكس ايجابا على جودة المعلومة المالية ؛

✓ من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التأهيل العلمي والعملي للمحاسب وتحسين جودة المعلومة المالية ؛
✓ من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تقييم برامج التعليم المحاسبي وتحسين جودة المعلومة المالية ؛
✓ من وجهة نظر أفراد عينة الدراسة توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين المهارات المحاسبية المهنية وتحسين جودة المعلومة المالية ؛
الوصيات :

✓ ضرورة التركيز على زيادة المعرف التقنية في مجال المحاسبة لدى الطلبة ؛
✓ تقليل الفجوة بين الجوانب النظرية والعلمية وذلك بالتدريب الميداني للطلبة في المؤسسات الاقتصادية والمالية بما لها من خبرات عملية وتجارب ميدانية .
✓ مد جسور التعاون بين الأكاديميين وممارسي المهنة لزيادة المهارات ومواكبة التطورات الحديثة في تقنية المعلومات ؛

✓ وضع برنامج تدريبي فعال يساهم في تحسين مخرجات النظام التعليمي ؛
✓ تشجيع العمل الجامعي واستخدام أسلوب دراسة حالة وتناول قضايا محاسبية واقعية .
✓ من الضروري إدراج دورات تكوينية ورسكلة للمحاسبين حتىتمكنهم من رفع كفاءاتهم المهنية وتحسين مستوى الخدمات المحاسبية .

قائمة المراجع

1. Ali, M. J., & Ahmed, K. The legal and institutional framework for corporate financial reporting practices in South Asia. Research in Accounting Regulation, 19,2007 175–205.

2. Association, A. A. Committee on the Future structureContentand scope of Accounting education. *Report on accounting*.1993
 3. Di Giorgio, L. et. al, Knowledge Management and accountant education, Journal of accounting and management sciences,2010 17 (3),125-149.
 4. Ali Tazdait , maitrise du système comptable financier,^{1er Ed} ACG, Alger 2009
5. محمود محمد علي عبد الحسين هاني الزاملي ، التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة ، مجلة الإدارة والاقتصاد ، المجلد 2، العدد 12، جامعة القادسية ،العراق 2016
6. محمد، فتح الإله محمد مدى توافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين . المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي ، العدد 23 ، المجلد 9 191-213.
7. ناصر محمد علي المجهلي ، خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات ، مذكرة ماجستير غير منشورة ، جامعة باتنة ، 2008/2009.
8. أحمد عبد الهاي شبير ، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الادارية ، رسالة مقدمة استكمال شهادة الماجستير ، تخصص محاسبة ، جامعة غزة فلسطين ، 2006 .
9. بن نجمة سليمان ، برحال عبد الوهاب ، جودة المعلومة المالية وفق النظام المحاسبي المالي وإشكالية الوصول إلى مستويات جودة الإعلام المالي داخل البيئة المؤسسية الجزائرية ، مجلة الأفاق للدراسات الاقتصادية ، العدد الثاني.
10. رضوان حلوة حنان ، النموذج المحاسبي المعاصر : من المبادئ إلى المعايير – دراسة معمقة في نظرية المحاسبة ، دار وائل للنشر ، الطبعة الثانية ، 2006.
11. سيد عطاء الله السيد ، نظم المعلومات المحاسبية ، دار الرأي للنشر ، عمان ، الأردن ، الطبعة الأولى ، 2009.
12. نمر محمد الخطيب ، صديقي فؤاد ، مدى انعكاس الاصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية والمالية تجربة الجزائر (النظام المحاسبي المالي) ، مداخلة في الملتقى الوطني حول الاصلاح المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية ، جامعة ورقلة .