

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

**محور المداخلة :التعليم المحاسبي وارتباطه بجودة مهنتي 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 الاستبانة 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 إيجابا 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:

يعد 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 تحمّل 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.

وعند الحديث عن جودة المعلومة المالية، لا بد من التطرق إلى ثقة المجتمع في مخرجات العمل المحاسبي، والتي تتوقف على مدى الالتزام بتطبيق القوانين، وتوفير 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.

إنّ 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 والعملية للمحاسبين، بحيث يكون المحاسب مؤهلاً تأهيلاً علمياً وعملياً كافياً يمكنه من أداء دوره بكفاءة وفاعلية.

### طرح الاشكالية الرئيسية

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

وللإجابة على هذا الاشكال 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 والعملية 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 التالية:

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

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

**الفرضية الفرعية الاولى:** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين التأهيل العلمي والعملية 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 والعملية للمحاسب و برامج 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 والعملية و باكتسابه المهارات التقنية التي يجب تضمينها وبنائها ضمن برامج التعليم المحاسبي كإحدى العناصر الأساسية في تحسين جودة المعلومة المالية .

**المنهج المتبع :** نظرا لطبيعة الدراسة فقد تم الاستعانة بالمنهج الوصفي لدراسة الجوانب النظرية بالاعتماد على المراجع المتوفرة ، كما تم اتباع المنهج التحليلي لدراسة واستقراء نتائج الاستبيان .

### حدود الدراسة :

نظرا لطبيعة الموضوع فقد تثلت حدود الدراسة في مايلي :

**الحدود الزمنية :** تقتصر الدراسة على شهر ماي .

**الحدود المكانية :** حيث كانت على مستوى ولاية الأغواط

**الحدود البشرية :** أساتذة 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 :**

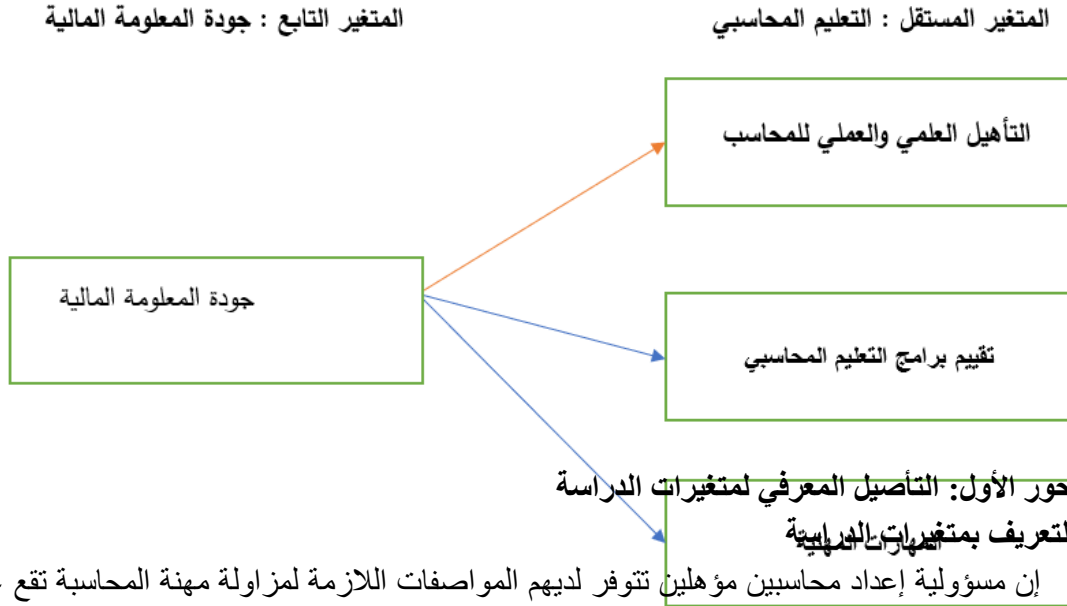
في ضوء أهمية الدراسة وتحقيقا لمشكلة الدراسة ومراعاة المنهج المتبع في الدراسة لتكوين إطار علمي من خلال الدراسة النظرية والتحليلية تم تقسيم هذا الدراسة إلى المحاور التالية :

المحور الأول: التأصيل المعرفي لمتغيرات الدراسة

المحور الثاني: الإطار العملي واختبار فرضيات الدراسة

**نموذج الدراسة :**

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



1. **التعريف بمتغيرات الدراسة**

إن مسؤولية إعداد محاسبين مؤهلين تتوفر لديهم الموصفات اللازمة لمزاولة 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 ومداخله، لذلك ارتئنا أن نتطرق في هذا المحور الى دراسة مختلف الجوانب المتعلقة 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 الى اخراج محاسب مؤهل أكاديميا ليقوم بدوره المهني في سوق العمل بكل كفاءة. وقد أوضحت الدراسات السابقة أن قلة التعاون والتنسيق بين التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة سوف يؤدي الى 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<sup>1</sup>.

<sup>1</sup>.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 ، وتتم هذه العملية بتزويد المتعلم المعارف الأساسية و إكسابه القدرات العلمية و العملية اللازمة التي تمكنه من ممارسة مهنة المحاسبة<sup>1</sup>.

وكذلك يمكن تعريفه على أنه ما تقدمه الجامعة لتعليم للطلبة وتعد الجامعات من أهم الجهات المسؤولة عن تقديمه وذلك عن طريق مقررات التي تكسب المتعلم المهارات والقدرات العلمية والعلمية ، وتفرضه الجامعات بناء على البرامج والخطط على النحو الذي يؤدي إلى إكساب الباحثين بالمعارف ومواكبة تطورات البيئات الاجتماعية والاقتصادية واحتياجات سوق العمل<sup>2</sup>.

### 2.1 أهداف التعليم المحاسبي

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

- ✓ 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 يتناسب مع تطورات سوق العمل ، على أن يكون مواكبا للتطورات بشكل مستمر .
- ✓ تطوير المعرفة لدى أصحاب العمل للعمل على مساندة ودعم خريجي المحاسبة العاملين في سوق العمل حديثا .
- ✓ توفير فرص العمل العلمية الميدانية من قبل أصحاب العمل للمحاسبين سواء كانوا طلاب في الجامعات أو خريجي حديثا وذلك في سوق العمل .

### 3.1 أهمية التعليم المحاسبي :

يحثل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة إلى جانب العديد من الاختصاصات الأخرى ، وتأتي هذه الأهمية نظرا 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 وتبويب وتلخيص الأحداث الاقتصادية بصورة يمكن أن تستفيد منها الجهات التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالوحدة الاقتصادية ، وعليه ممارسة العمل المحاسبي تحتاج إلى كوادر مهيأة 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 لتعليمها وممارستها<sup>4</sup>.

### 4.1 دور التعليم المحاسبي في التأهيل العلمي العملي للمحاسب

تؤدي المؤسسات الجامعية دورا مهما في إعداد كفاءات محاسبية مؤهلة تمتلك المهارات العلمية والتطبيقية التي تمكنهم من مزاوله مهنة المحاسبة ، وذلك من خلال ما ينبغي أن تكون عليه في وضعها وتبينها مواكبتها لأساليب التعليم المبنة على كفاءة في الإعداد المهني ، أي تلك التي تركز على اكتساب المتعلم القدرة والمهارات المهنية 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 تفيد مكتسبتها عند انتقاله إلى العمل ، وبالتالي فإن هذا مفهوم يمكن من معرفة المهارات المطلوبة في العمل ، ثم التحول إلى دمجها في البرامج التعليمية ، فضلا عن أن هذه المهارات المطورة بعد عمليا يمكن أن ينقلها المحاسب عند انتقاله بين بيئات العمل المختلفة.

### 2. جودة المعلومة المالية

جودة المعلومات المالية هي مجموعة الخصائص إن توفرت في المعلومة المالية تصبح في شكل أكثر نفعا لمتخذ القرار وذلك لقيمتها في صنع القرار الحالي أو المستقبلي.

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

<sup>2</sup> محمد ، فتح الإله محمد أحمد 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 ، 2013-191 .

<sup>4</sup> 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 أيضا 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 المالية.<sup>1</sup>

### 1. خصائص جودة المعلومة المالية:

تلعب المعلومة المالية دورا أساسيا في عملية صنع واتخاذ القرارات فهي تعمل على تنوير وترشيد متخذ القرار فضلا عن تخفيض درجة عدم التأكد والمخاطر المترتبة عن ذلك لهذا فنجاح المؤسسات يتوقف على نجاح وصحة ودقة القرارات المتخذة من قبلها ويرتبط ارتباطا وثيقا بمدى جودة المعلومات المقدمة لها وهذه الجودة لا تتحقق في المعلومات المحاسبية ما لم تتسم بمجموعة الخصائص وهي:<sup>2</sup>

#### 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 بعيدا 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 طائفة من أصحاب العلاقة المالية من هذه المعلومات لغايات ترشيد قراراتهم التي يقومون باتخاذها، وهناك بعض الآراء لهذه الخاصية.<sup>3</sup>

**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 ومفهومة من قبل كل الأطراف المستخدمة لها، كما يفترض أن تكون لدى المستخدمين مستوى مقبول من المعرفة بحيث يمكنهم من ذلك، ويجب التنويه هنا إلى ضرورة عدم استبعاد المعلومات المهمة بحجة صعوبة فهمها.<sup>4</sup>

#### 1.2 الملائمة:<sup>5</sup>

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 المحاسبية المالية (FASB)

### 2. الخصائص الفرعية التالية لملائمة المعلومات المالية:<sup>6</sup>

#### 1.1 التوقيت المناسب:

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

<sup>2</sup> نفس المرجع السابق ، ص 59 .

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

<sup>4</sup> 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 الأفق للدراسات الاقتصادية ، العدد الثاني ، ص 156 .

<sup>5</sup> Ali Tazdait , *maitrise du système comptable financier*, 1<sup>er</sup> Ed ACG, Alger 2009, p.23.

<sup>6</sup> رضوان حلوة حنان ، النموذج المحاسبي 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 و فورية 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 لتمكينهم 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؛
- **التغذية العكسية :** يقصد بها قدرة المعلومات على مساعدة مستخدم المعلومات في تقييم مدى صحة توقعاته السابقة و بالتالي تقييم نتائج القرارات التي اتخذها بناء على هذه التوقعات.

## 2.2 الموثوقية :

لكي تكون المعلومات المالية مفيدة لمستخدميها فإنه يجب أن تكون على قدر كاف ومقبول 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 القيود أهمها :<sup>1</sup>

### 1. العلاقة بين التكلفة والمنفعة :

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

## 2. الأهمية النسبية :

تلعب هذه الخاصية دورا كبيرا في تحديد المعلومات والواجب الإفصاح عنها في التقارير لمالية وتتصف المعلومات أنها ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو تحريفها يؤثر على نجاعة قرارات مستخدميها.

### ثامنا: قياس جودة المعلومات المالية

إن قياس جودة المعلومات يبقى نسبي لكن أن تكون المعلومة بجودة عالية أفضل من لا جودة وهذه بعض المعايير لقياس الجودة وهي:<sup>2</sup>

### منفعة المعلومات:

إن أي معلومة يمكن أن تقيم من زاوية المنفعة المستمدة منها وتتمثل هذه المنفعة في عنصرين هما صحة المعلومة وسهولة استخدامها.

### الدقة:

لاشك 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 مدي تحقيق المعلومة للأهداف المسطرة لأجلها وذلك بمقارنتها مع نتائج استخدمها.

## المحور الثاني: الإطار العملي واختبار فرضيات الدراسة

### 1. مجتمع الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في الأطراف التالية:

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

<sup>1</sup> سيد عطاء الله السيد ، نظم المعلومات المحاسبية ، دار الراية للنشر ، عمان ، الأردن ، الطبعة الأولى ، 2009 ، ص 130.

<sup>2</sup> نمر محمد الخطيب ، صديقي فؤاد ، مدى انعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية والمالية تجربة الجزائر (النظام المحاسبي المالي ) ، مداخلة في الملتقى الوطني حول الإصلاح المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية ، جامعة ورقلة ، ص



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

لقد تم توزيع (65) استمارة قصد الحصول على أعلى نسبة تمثيل ممكنة، ويمكن توضيح ذلك في الجدول التالي :

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

المصدر : من إعداد الباحثين

التعليق :

الملاحظ من خلال الجدول أن عدد الاستثمارات الموزعة بلغ (65) استمارة والتي تم تحصيل منها 60 من أفراد العينة و 05 استمارات فقدناها 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 (الاستبانة) استخدمنا (معادلة ألفا كرونباخ) (cronbach's alpha) ( $\alpha$ ) للتأكد من ثبات أداة الدراسة والوصول إلى نتائج دقيقة قمنا باختيار عينة استطلاعية مكونة من (60) .

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

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

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

يكون معامل الثبات ممتازا 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 التحقق من ثبات استبيان الدراسة، من خلال معامل (ألفا كرونباخ) كما هو مبين في الجدول الموالي:

الجدول رقم (02) اختبار الثبات للمتغيرات

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

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 فقيمة معامل الصدق تكون محصورة بين الصفر والواحد وكلما اقتربت من الواحد يكون الاستبيان يمتاز بالصدق. وفي هذه الحالة جذر 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
<b>التأهيل العلمي والعملية للمحاسب</b>				
01	التعليم المحاسبي يوفر للمحاسب التأهيل العملي والعلمي لأداء عمله المهني بكفاءة	0.615**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
02	التعليم المحاسبي لا يجسد الواقعة 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 مألوفا 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
<b>تقييم برامج التعليم المحاسبي</b>				
01	البرامج التعليمية والتأهيلية الحالية ملائمة للوظيفة المحاسبية	0.743**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
02	التوفيق بين التدريس النظري والميداني يوفر خدمات محاسبية ومهنية وكفاءة متطورة	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 بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العملية	0.527**	0.000	الارتباط دال إحصائيا
<b>المهارات المحاسبية المهنية</b>				
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	0.490**	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
<b>جودة المعلومة المالية</b>				
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

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

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 داخليا .

### 2.3 اختبار التوزيع الطبيعي

تتمثل اعتدالية التوزيع فيه إتباع بيانات التوزيع الطبيعي ، للقيام بهذا الاختبار تم استعمال اختبار كولمر غروف – 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 ككل	20	60	0.065	0.141

المصدر : من إعداد الباحثين اعتمادا على مخرجات برنامج spss.  
اعتمادا على الجدول أعلاه والذي يبين نتائج الاختبار (saml k-s) للتوزيع الطبيعي أن نتيجة الاختبار للاستمارة ككل 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

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

المصدر : من إعداد الباحثين بناء على مخرجات spss  
نلاحظ من خلال الجدول رقم (05) توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي أن أغلب أفراد العينة جامعيون حيث بلغ عددهم (57) فردا 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) فردا 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 بإجابات العينة.

## 5. اختبار نموذج وفرضيات الدراسة

### 1.5 تقدير نموذج

لتوضيح دور التعليم المحاسبي في تحسين جودة المعلومة المالية ، سيتم تقدير 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 .

$\beta_0$  = 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 اللازمة كلما تغير مستوى جودة المعلومة المالية بقيمة  $B_3$  .

$\varepsilon_i$  : الخطأ المعياري.

### 2.5 تحليل مصفوفة الارتباط

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

المتغيرات المستقلة		x1	x2	x3
x1 التأهيل العلمي والعملي للمحاسب	معامل الارتباط بيرسون	1	0,508**	0,431**
	مستوى الدلالة		0,000	0,000
	العينة	60	60	60
x2 تقييم برامج التعليم المحاسبي	معامل الارتباط بيرسون	0,508**	1	0,573**
	مستوى الدلالة	0,000		0,000
	العينة	60	60	60
x3 المهارات المحاسبية المهنية	معامل الارتباط بيرسون	0,431**	0,573**	1
	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 نستخدم أسلوب الانحدار الخطي المتعدد الذي سيوضح العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع.

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

نموذج	معامل الارتباط R	معامل التحديد R <sup>2</sup>	معامل التحديد المعدل R <sup>2</sup>	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 المقترح، 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 ب 0.34.

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

مستوى الدلالة	فيشر	المربعات الوسطى	درجة الحرية	مجموع المربعات	النموذج
0,000	68,909	8,161	3	24,483	تراجع
		0,118	56	24,397	المتبقي
			59	48,874	المجمو

ع

أ: المتغير التابع : y.

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

**المصدر:** من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج spss  
نلاحظ من خلال الجدول رقم (08) أن قيمة فيشر المحسوبة (68.9090)، وهي أكبر من قيمة فيشر الجدولية عند درجة حرية 56، وهذا يدل على أن النموذج دال إحصائياً. كما بلغت قيمة (Sig=0.000) وهي أقل من 0.05 وهذا يعني أن مستوى المعنوية عالي جداً وأن النموذج الكلي صالح ويمكن الاعتماد عليه، وبالتالي نرفض الفرضية الصفرية ونقبل الفرضية البديلة، أي يساهم التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في تحسين جودة المعلومة المالية.

**الجدول رقم (09): اختبار الانحدار الخطي المتعدد**

مستوى الدلالة	t	معاملات قياسية Bêta	معاملات الانحراف المعياري B	النموذج
0,001	3,288	0,253	0,833	المتغيرات المستقلة
0,002	3,189	0,186	0,170	X1 التأهيل العلمي والعملية للمحاسب
0,000	4,647	0,298	0,195	X2 تقييم برامج التعليم المحاسبي
0,000	6,015	0,369	0,398	X3 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 تتمثل في (التأهيل العلمي والعملية 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 والعملية للمحاسب وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ( $\alpha \leq 0.05$ )

نلاحظ من الجدول أن القيمة الاحتمالية لمتغير التأهيل العلمي والعملية 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 والعملية للمحاسب وتحسين جودة المعلومة المالية عند مستوى الدلالة المعنوية ( $\alpha \leq 0.05$ ) .

**2.6 الفرضية الثانية  $H_1$  : 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  $H_1$  : 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 والمساهمة 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 المعارف النظرية في حل مشاكل واقعية . بالإضافة إلى إنشاء مخابر متخصصة 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 المعارف 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 للطلاب ؛  
✓ 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 والعملية 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 ؛

#### التوصيات :

✓ ضرورة التركيز على زيادة المعارف 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 حتى تمكنهم 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*,<sup>1er Ed</sup> ACG, Alger 2009
5. محمود محمد علي عبد الحسين هاني الزامللي ،التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة ،مجلة الإدارة والاقتصاد ،المجلد2، العدد12، جامعة القادسية ،العراق 2016
6. محمد، فتح الإله محمد أحمد مدى توافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين . *المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي* ,العدد 23 ، المجلد 9 213-191.
7. ناصر محمد علي المجهلي ، *خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في اتخاذ القرارات* ، مذكرة ماجستير غير منشورة ، جامعة باتنة ، 2009/2008.
8. أحمد عبد الهادي 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 الراية 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 .