

الجمهورية الجزائرية الشعبية الديمقراطية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية

شعبة: مالية ومحاسبة

تخصص : مالية مؤسسة

مداخلة في المتلقى الوطني الحضوري والافتراضي حول

تحديات المهنة المحاسبة والتدقيق في ظل القضايا المحاسبية الراهنة: الرؤية والمقاربة

بمعنوان

التعليم المحاسبي وارتباطه بجودة مهنة المحاسبة والتدقيق

من إعداد:

أ/ دحو سليمان- جامعة غرداية

ط.د/ سريو خديجة /جامعة غرداية

الملخص:

إن كل من المحاسبة والتدقيق يكتسبان أهمية كبرى بالنسبة للاقتصاد بما يقدمانه من خدمات بالغة الأهمية للعديد من الأطراف ، ومع ضرورة تماشي مع تغيرات و تطورات التي مست مهنة المحاسبة في العالم، استوجب على مؤسسات التعليم تأهيل المحاسبين أكفاء قادرين على الولوج لمهنة المحاسبة بكل سهولة، و ذلك من خلال أسس عالمية موحدة سميت معايير التعليم المحاسبي الدولية. فالتعليم المحاسبي يشير إلى المجال

التعليمي الذي يركز على تدريب وتأهيل الأفراد على ممارسات ومبادئ المحاسبة. وأولت الهيئات المهنية لاسيما الدولية منها أهمية قصوى بالتعليم المحاسبي والحصول على مهنيين ذو كفاءة ومهارة عالية لتواكب التطور التي تعرفه مهنتي التدقيق والمحاسبة في العالم ، ومن أهم هذه الهيئات هيئة الاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين (IFAC). والتي أصدرت بهذا الخصوص مجموعة من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي يمكن الاسترشاد بها في تطوير المناهج المحاسبية لتحسين كفاءة مخرجات العملية التعليمية . من خلال هذه المعايير التي تشدد على رفع أداء المحاسبة وتقويم منهج التدقيق وتكريس إستقلاليته و من تم تطوير مهنة المحاسبة والتدقيق من خلال مخرجات التعليم المحاسبي الأكاديمي والمهني والذي تضبطه معايير التعليم المحاسبي.

RESUME

La comptabilité et l'audit jouent un rôle crucial dans l'économie, car ils fournissent des services essentiels à de nombreux acteurs. Face à l'évolution de la profession comptable à travers le monde, les établissements d'enseignement doivent former des comptables compétents, capables d'accéder facilement à cette profession, grâce à des normes internationales unifiées appelées Normes internationales de formation comptable . L'enseignement de la comptabilité fait référence au domaine éducatif qui se concentre sur la formation et la qualification des individus dans les pratiques et principes comptables. Les organismes professionnels, notamment internationaux, accordent une importance capitale à la formation comptable et à la formation de professionnels hautement qualifiés et compétents afin de suivre l'évolution des professions de l'audit et de la comptabilité dans le monde. Parmi les plus importants d'entre eux figure la Fédération internationale des experts-comptables agréés (IFAC). Grâce à ces normes, qui mettent l'accent sur l'amélioration de la performance de la comptabilité, l'évaluation de l'approche d'audit et l'établissement de son indépendance, la profession de comptable et d'audit se développe grâce aux résultats de la formation comptable académique et professionnelle, qui est réglementée par les normes de formation comptable

المقدمة

إن كل من المحاسبة والتدقيق يكتسبان أهمية كبرى بالنسبة للاقتصاد بما يقدمانه من خدمات بالغة الأهمية للعديد من الأطراف من مستثمرين، بنوك، دائنين و حكومات...، فأصبح من البديهي اللجوء أكثر فأكثر لهذه الخدمات نظرا لتطور و تعقد معاملات المنشآت الاقتصادية، و زيادة حجمها بالإضافة إلى الطابع الدولي الذي أصبحت تكتسيه هذه المنشآت و ذلك بخلقها فروع في مناطق مختلفة من العالم بأهداف شتى كالبحث على أسواق جديدة أو ميزات تنافسية أو يد عاملة مؤهلة و أقل تكلفة أو حتى من أجل خلق وضعيات احتكار، هذه التطورات المتعددة الأوجه للواقع الاقتصادي فرضت تحديات كبيرة على المحاسبة كونها الأداة الأساسية في توثيق المعلومات المالية والحفاظ على الثروة و المرآة العاكسة لكفاءة المؤسسات الاقتصادية و أدائها، لتضع بعد ذلك التدقيق أمام حتمية مواجهة هذه التحديات الكبيرة حيث أصبح مطالبا بالتحكم في المتغيرات الاقتصادية و المالية والمحاسبية.

وأصبح من الضروري تنظيم كل من مهنتي المحاسبة و التدقيق وتطويرهما و ذلك من أجل تمكينها من مواكبة التطورات الاقتصادية و الاجتماعية على الصعيد المحلي و الدولي.

التعليم المحاسبي يحتل أهمية كبيرة في التفكير العلمي والتحليل والبحوث العلمية، ومصدر أساسي للانضباط في العمل، مشكلا بذلك نوعا من الابتكار ووسيلة لتحدي الطلاب نحو التعليم المحاسبي و غرس القيم الأخلاقية . ويساعد في تحقيق النمو الإقتصادي وتوفير فرص عمل وتسهيل عملية إتخاذ القرارات.

إن ضرورة تماشي مع تغيرات و تطورات التي مست مهنة المحاسبة في العالم، استوجب على مؤسسات التعليم تأهيل المحاسبين أكفاء قادرين على الولوج لمهنة المحاسبة بكل سهولة، و ذلك من خلال أسس عالمية موحدة سميت معايير التعليم المحاسبي الدولية.

من خلال هذه الورقة البحثية سيتم التطرق إلى التعليم المحاسبي ودوره في تطوير مهنتي المحاسبة والتدقيق مروراً بمعايير التعليم المحاسبي الدولية.

المبحث الأول: ماهية التعليم المحاسبي و معايير الدولية.

يعد التعليم المحاسبي مجال حيوي يزود الأفراد بالمعرفة والمهارات اللازمة لإدارة الأعمال وتفسير أنشطتها المالية. ومن هنا سيتم التعرض من خلال هذا المبحث لمفهوم التعليم المحاسبي وأهميته في المطلب الأول. وفي المطلب الثاني سيتم التعرض لمعايير التعليم المحاسبي الدولية.

المطلب الأول: مفهوم التعليم المحاسبي وأهميته

التعليم المحاسبي يشير إلى المجال التعليمي الذي يركز على تدريب وتأهيل الأفراد على ممارسات ومبادئ المحاسبة. ويعتبر عملية منهجية ومخططة تهدف إلى تزويد المتعلمين بالمعارف والمهارات والقدرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة ويشمل ذلك توفير المعرفة الأساسية في مبادئ المحاسبة وتطبيقها عمليا وتنمية المهارات التحليل والتقييم. بالإضافة إلى تطوير القدرات في مجالات مثل المحاسبة الإدارية والمالية والمراجعة.

الفرع الأول: تعريف التعليم المحاسبي

تعددت التعاريف حول التعليم المحاسبي نظرا للأهمية التي يكتسبها، لارتباطه الوثيق بمهنة المحاسبة والمراجعة والتي تؤثر بدورها عليه من خلال المسؤوليات الملقاة على عاتق مخرجات هذا التعليم في اقتصاد المؤسسات والوطني بشكل عام.¹

وحسب مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين و المسؤول عن وضع المعايير الخاصة بالتعليم المحاسبي فإن التعليم المحاسبي يعرف على أنه التعلم والتطور الذي يحافظ على المكتسبات ويطورها حتى يتمكن من أداء دوره بكفاءة، ويوفر تطويرا مستمرا لكل من المعرفة المهنية، المهارات المهنية ، فضلا عن القيم والأخلاق والمواقف المهنية، المهارات المهنية، فضلا عن القيم والأخلاق

¹ عائشة سلمى كيجلي- آسيا قمو- عمر الفاروق زرقون، تقييم واقع التعليم المحاسبي في الجزائر، جامعة ورقلة، مجلة اضافات اقتصادية، المجلد 6 العدد 1، 2022، ص: 213.

والمواقف المهنية، ويحافظ على القدرات التي اكتسبها من خلال التعليم المهني الأولي ويطورها ليتمكن المحاسبون من استمرار أداء مهامهم بكفاءة.¹

ويمثل التعليم المحاسبي أحد فروع المعرفة الإنسانية التي تكسب الطلاب معرفة جوانب المحاسبة العلمية والفنية من تعليم الفروض و لامبادئ المحاسبية، وكيفية تطبيق هذه المعارف في الواقع العملي من خلال برنامج تعليمي يعمل على تقديم فهم أساسي وعميق للمحاسبة والمراجعة، ويشمل كل من تاريخ المحاسبة والفكر المحاسبي والمعرفة المتعلقة بالفروض والمبادئ و الطرق المحاسبية. وتتم عملية التعليم المحاسبي من خلال برنامج التعليم المحاسبي الذي يقصد به: أهداف البرامج، المقررات الدراسية، طرق التدريس، والوسائل التعليمية. ويمكن القول أن التعليم المحاسبي يمثل نظاما علميا تعليميا يعمل على اكتساب الطلاب والخريجين المعارف والمهارات والقيم المحاسبية ليصبحوا أعضاء في مهنة تعمل على تنظيم نفسها.²

الفرع الثاني: أهمية التعليم المحاسبي

تتجلى أهمية التعليم المحاسبي في النقاط التالية:

- يساعـد التعليم المحاسبي الجيد والفعال في إعداد و تأهيل كوادر محاسبية وذلك من خلال إمدادهم بالمعارف والمهارات المحاسبية المتنوعة وبما يمكنهم من قدرة الحصول على البيانات وتوصيل المعلومات والقدرة على استخلاص النتائج والتقييم وغيرها.
- يساعـد التعليم المحاسبي على تزويد الكوادر المحاسبية العاملة في المؤسسات الاقتصادية المختلفة بأهم التطورات التي ترافق المهنة من خلال تطوير المبادئ والمعايير المحاسبية وتطوير المحاسبين بالمعارف المستجدة من خلال برامج التعليم المحاسبي المستمر؛
- يساعـد التعليم المحاسبي بالايفاء بمتطلبات واحتياجات ومتطلبات المؤسسات الاقتصادية من البرامج والدورات التدريبية ومعالجة المشاكل المستجدة التي تواجهها هذه المؤسسات؛
- يساعـد التعليم المحاسبي في تطوير المهنة من خلال تطوير البرامج العلمية وفق المستجدات الحديثة فضال عن المساعدة في تطبيق هذه التطورات على أرض الواقع من خلال الكوادر والإطارات المحاسبية العاملة في المؤسسات الاقتصادية.³
- من خلال ما تقدم يلاحظ أن التعليم المحاسبي يتكون من شقين أساسيين هما:
 - ✓ التعليم المحاسبي الأكاديمي: الذي يتعلق بالجانب النظري الذي يجب أن يلم به المتعلم كي يعتمد عليه في التطبيق العملي.
 - ✓ التعليم المحاسبي المهني: الذي يتعلق بالجانب التطبيقي الذي يؤهل المتعلم لممارسة مهنة المحاسبة.

ومن أفضل أساليب التعليم المحاسبي هو الدمج بين الجانب النظري والتدريب الميداني بحيث يتلقى المتعلم كل ما يتعلق بعلم المحاسبة كمادة خام ثم يحاول تطبيق تلك النظريات عمليا وتحت إشراف مدربيه. بحيث تضلع الجامعات والمعاهد والمدارس العليا بالمهمة الأولى، أما المرحلة الثانية فمن اختصاص مكاتب الخبرة المحاسبية

¹ قاضي فاطمة الزهراء- عنون فؤاد، واقع التعليم المحاسبي في الجزائر ومتطلبات تطويره وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية ، الملتقى الدولي الاول حول تدويل التعليم المحاسبي نحو تعزيز القاعدة التعليمية للممارسة المحاسبية، جامعة العربي بن مهيدي ، ام البواقي ، 2021/10/05، ص: 413.

² عامر أمال، دور التعليم المحاسبي في تطوير مهنة المحاسبة دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين والمهنيين بولاية سعيدة، مذكرة لنيل شهادة ماستر، جامعة مولاي طاهر، سعيدة ، 2024، ص: 22.

³ عجيلة حورية و زواويد لزهاري، أهمية تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية في تطوير برامج التعليم المحاسبي، جامعة غرداية، الملتقى الدولي حول تدويل التعليم المحاسبي، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، 2021/10/05، ص: 394

ومحافظي الحسابات و المحاسبين المعتمدين أو المؤسسات الاقتصادية وقطاع الاعمال حتى لا يكون الطالب عبارة عن جهاز فقط لحفظ المعلومات ولا يمتلك القدرات والمهارات الكافية لحل الإشكالات التي قد تواجهه ميدانيا.¹

المطلب الثاني: معايير التعليم المحاسبي الدولية

أدت الاختلافات في الممارسات المحاسبية الناجمة عن التطورات التي حدثت في مهنة المحاسبة إلى الحاجة إلى قواعد ومعايير دولية تحكم المناهج المحاسبية لأفضل تطبيق لمعايير المحاسبة الدولية من قبل المهنيين.

الفرع الأول: تعريف المعايير الدولية للتعليم المحاسبي والهيئة المصدرة

عرفت معايير التعليم المحاسبي الدولية بأنها الممارسات الجيدة المقبولة عموماً لعمليتي التعليم والتنمية اللازمة لإعداد محاسبين مؤهلين، فهي تعبر عن المتطلبات التي يتوقع من الأفراد أن يستوفوها في عملية الإعداد والتنمية المتواصلة للمحاسبين المهنيين، كما أنها تتضمن العناصر الأساسية لمحتوى عملية التعليم والتنمية على المستوى الذي يسعى إلى الحصول على اعتراف وقبول وتطبيق دولي.²

أولت الهيئات المهنية لاسيما الدولية منها أهمية قصوى بالتعليم المحاسبي والحصول على مهنيين ذو كفاءة ومهارة عالية لتواكب التطور التي تعرفه مهنتي التدقيق والمحاسبة في العالم للاستجابة للمتطلبات التي تفرضها بيئة الاعمال المعاصرة، ومن أهم هذه الهيئات هيئة الاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين (IFAC) والفروع التابعة لها. والتي أصدرت بهذا الخصوص مجموعة من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي.³

يتم اصدار معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES من قبل مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية IAESB وهو هيئة مستقلة لوضع المعايير تعمل على اصدار معايير عالية الجودة للتعليم وتوجيهات وإرشادات ومنشورات أخرى تعكس الممارسات الجيدة في تعليم وتطوير و تقييم المحاسبين المحترفين، و تعزيز اعتماد و تنفيذ المعايير و العمل على تطويرها، كما يعمل على تعزيز النقاش الدولي حول القضايا المتعلقة بتعليم وتطوير و تقييم المحاسبين المحترفين، تستخدم معايير التعليم المحاسبي من قبل أعضاء الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC وأصحاب المصالح المهتمين في تعليم المحاسبة المهنية، مثل الجامعات ومقدمي خدمات التعليم وأصحاب العمل والمنظمون والسلطات الحكومية و المحاسبون والمحاسبون المحتملون . كما تعمل على تعزيز التعليم على المستوى الدولي من خلال اعداد وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية ، مما يزيد من كفاءة مهنة المحاسبة ، مما يساهم في تعزيز ثقة الجمهور .⁴

الإتحاد الدولي للمحاسبين ومجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي

الإتحاد الدولي للمحاسبين منظمة دولية معنية بمهنة المحاسبة، تم تأسيسه عام 1977م. ومهمته خدمة الصالح العام من خلال الإستمرار في تعزيز وتقوية مهنة المحاسبة دولياً والمساهمة في تطوير الاقتصاديات الدولية، ويكون ذلك بإصدار وتبني معايير مهنية ذات جودة عالية وإقامة المؤتمرات الدولية والندوات العامة التي

¹ هوارية مسوط-عمار درويش، جامعة عين تموشنت، واقع التعليم المحاسبي ومدى إستجابته لمتطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر، مجلة الدراسات الاقتصادية المعمقة، 2016، ص: 129.

² أبو بكر مفتاح شابون وعائشة محمد العربي، أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مهنة المحاسبة والمراجعة، جامعة مصراته، مجلة دراسات الاقتصاد والأعمال، المجلد 8، العدد 2، ديسمبر 2021، ص: 168.

³ علي مامي، مدى توافق التكوين المحاسبي في الجزائر مع متطلبات معايير الدولية للتعليم المحاسبي، جامعة المدية، مجلة الدراسات الاقتصادية، المجلد 18، العدد 01، جامعة الجلفة، 2020، ص: 175.

⁴ قاضي فاطمة زهراء- عنون فواد، مرجع سابق، ص: 416.

تستضيف بها الخبراء والمتخصصين الدوليين في مجال مهنة المحاسبة، كل ذلك من أجل المساهمة في تلك المعايير وتقويتها ورفع جودتها.

يتكون IFAC من 159 عضو ينتمون إلى 124 دولة يمثلون ما يقارب 2.5 مليون محاسب من مختلف دول العالم متخصصين في مجالات متعددة في المحاسبة العامة.

يتم إصدار معايير التعليم المحاسبي من قبل مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي IAESB التابع لإتحاد المحاسبين الدوليين، وهو مجلس مستقل مهمته وضع المعايير التي تخدم المصلحة العامة عن طريق وضع معايير في مجال التعليم المحاسبي المهني التي تنص على الكفاءة التقنية والمهارات من خلال تطوير وتنفيذ معايير التعليم الدولية والتي تعزز ثقة الجمهور بمهنة المحاسبة عالمياً.¹

الفرع الثاني: المعايير الدولية للتعليم المحاسبي وأهميتها:

قوم الاتحاد الدولي للمحاسبين بإصدار معايير دولية للتعليم المحاسبي لتشكل قواعد أساسية يمكن الاسترشاد بها في تطوير المناهج المحاسبية لتحسين كفاءة مخرجات العملية التعليمية.

أولاً: معايير التعليم المحاسبي الدولية²

المعيار 01: متطلبات الدخول في برنامج تعليم المحاسبة المهنية IES1

يضع هذا المعيار شروط القبول لبرنامج التعليم المحاسبي المهني ، كما يوفر بعض التعليقات على كيفية تقييم مؤهلات دخول هذا المستوى ، إن المبتغى من هذا المعيار هو ضمان أن الطلاب – الذين سيصبحون محاسبين مهنيين – لديهم الخلفية التعليمية التي تمكنهم من حصولهم على إمكانية معقولة لتحقيق النجاح في الدراسات و الإمتحانات في التصفيات و فترة الخبرة العملية و لتحقيق هذا المطلب ، قد تضع بعض الهيئات الأعضاء على الداخلين إلى البرنامج التعليمي شروط قبول معينة لا بد من إستيفائها قبل دخول إختبارات الكفاءة.

المعيار 02: التطور المهني الأولي – الكفاءة الفنية IES2

يصف هذا المعيار المحتوى المعرفي لبرامج التعليم المحاسبي المهني ،فانه يصف محتوى المعرفة لبرامج تعليم المحاسبة التيحتاج الخريجون المرشحون الى اكتسابها حتى يصبحوا محاسبين مهنيين أي انه يحتوي مجموعة المهارات التي يجب ان يدرسها طالب تخصص المحاسبة؛ والذي ينبغي اكتسابه من قبل المتعلمين ليتأهلوا كمحاسبين مهنيين، نحن نتعلم من خلال القيام بالعمل ومن خلال الدراسة وتقسّم المعرفة على نوعين أولها معرفة شخصية وهي معرفة طبيعية أو المستفادة من تجربة ومعرفة عملية وهي معرفة تدريس بصورة رسمية.

المعيار 03: التطور المهني الأولي – المهارات المهنية IES3

يضع هذا المعيار مزيج (خليط) المهارات المطلوبة من المرشحين – المتعلمين – ليتأهلوا كمحاسبين مهنيين؛ وأيضاً في جانب من هذا المعيار يظهر كيفية مساهمة التعليم العام في تنمية تلك المهارات؛ ان المهارات تعتبر جزءاً مهماً من مجموعة القابليات المطلوبة من قبل المحاسبين المهنيين ليثبتوا الجدارة (التأهيل) ، حيث تشمل هذه القابليات على المعرفة والمهارات والقيم والأخلاق والسلوكيات المهنية لذلك فان الهدف الأساسي لهذا المعيار هو ليضمن الأفراد المتعلمين قد زودوا بمزيج مناسب من المهارات الفكرية والتقنية والشخصية والاجتماعية والتنظيمية ليؤدوا وظيفتهم كمحاسبين مهنيين وهذا الأمر يمكنهم من أن يؤدوا وظيفتهم – عملهم عبر حيا م المهنية كمهنيين محترفين (مؤهلين) في بيئة تتسم بزيادة الحاجات والتعقيد.

¹ عامر أمال، مرجع سابق ، ص: 53.

² حورية طرباقو و سمية قرمولة، دور التعليم المحاسبي في تطوير مهنة المحاسبة في الجزائر، مكرة لنيل شهادة الماستر، جامعة غرداية، 2020، ص:14.

المعيار 04: التطور المهني الأولي- القيم والأخلاق والسلوكيات المهنية IES4

يصف المعيار الرابع لمعايير التعليم المحاسبي ، الأخلاق و السلوك المهنية المترشحين لعضوية الاتحاد الدولي للمحاسبين قد تزودوا بالقيم المهنية و الأخلاقيات و المواقف ليؤدوا وظائفهم كمحاسبين مهنيين ؛ حيث أسس الاتحاد الدولي للمحاسبين مدونة أخلاق دولية للمحاسبين المهنيين؛ وان هذه القيم والأخلاق المهنية ترتبط بشكل مباشر برسالة الإتحاد الدولي للمحاسبين المهنيين والرامية إلى تطوير وتحسين مهنة المحاسبة في العالم ؛ فيجب أن تبدأ عملية تنمية القيم والأخلاقيات المهنية والمواقف بشكل مبكر في تعليم المحاسب .

المعيار 05: التطوير المهني الأولي – الخبرة العملية IES5

يصف المعيار التعليمي الدولي الخامس الخبرة العملية التي ينبغي للأفراد المتعلمين أن يحرزوها قبل التأهيل كمحاسبين مهنيين ؛ وتحصيل الخبرة العملية من خلال تأدية عمل المحاسبين المهنيين – العمل المحاسبي – بالإضافة إلى ذلك فمن الضروري إكتساب المعرفة خلال برنامج التعليم المحاسبي ، والمعرفة والخبرة العملية ضروريتان للمرشحين في برنامج التعليم المحاسبي في الحصول عليهما قبل أن يقدموا أنفسهم للجمهور العام كمحاسبين مهنيين ؛ لذا فان المعيار التعليمي الخامس يهدف الى ضمان حصول الأفراد المتعلمين على الخبرة العملية التي تعتبر ملائمة عند التأهل للعمل كمحاسبين مهنيين متخصصين علاوة على ذلك ، فان الدخول في دورات متقدمة أخرى وفي كل حالة فإن التعلم المستمر يكون مطلوبا لتنمية الجدارة المهنية والمحافظة عليها

المعيار 06: التطوير المهني الأولي – تقييم الكفاءة المهنية IES 6

يضع هذا المعيار متطلبات تقييم الكفاءة والقدرات المهنية للمشاركين في برنامج التعليم المحاسبي فهو يتعامل مع تقييم القابليات – القدرات- المهنية (المعرفة المهنية والمهنية والقيم والأخلاق والسلوك المهني) التي يتم اكتسابها خلال برنامج التعليم المهني ؛ إن امتلاك القدرات يعطي مؤشرا جيدا بأن الأفراد المشاركين عندهم الفرصة في تأدية عملهم بكفاءة في مكان العمل

المعيار 07: التطوير المهني المستمر IES7

تبرز أهمية التطوير المهني المستمر من خلال ابقاء المهنيين على علم بتحديثات المهنة والتدريب المناسب والمعلومات والمهارات والمعرفة لتضل هذه العناصر تتسم بالجدارة في جميع أنحاء رحلة حياة المهنية ، كما أن التعلم المستمر يساعد على التحسين الصناعة ككل. يستند هذا المعيار على مبدأ أنه من المسؤولية الفردية للمحاسب القانوني تطوير والحفاظ على الكفاءة المهنية اللازمة لتوفير خدمات ذات جودة عالية للعملاء وأصحاب العمل وغيرهم من أصحاب المصلحة ، لذا فقد تم التشديد في المعيار على أعضاء الهيئات المهنية في ضرورة تعزيز أهمية التحسين المستمر للكفاءة و الالتزام بالتعليم مدى الحياة لكل المحاسبين المهنيين.

المعيار 08: التطور المهني لشركات المسؤولين عن عمليات تدقيق البيانات المالية IES8

وضع هذا المعيار متطلبات الجدارة والتأهيل للمدققين المهنيين ، بما فيها متطلبات خاصة لبيئات وصناعات معينة ، وبين المعيار التعليمي الثامن في مقدمته المفهوم العام لعملية التدقيق موضحا إن التدقيق عملية منظمة التي: تتضمن تطبيق مهارات تحليلية و اصدار احكام مهنية و تؤدي من قبل فريق من المهنيين موجهين بمهارات ادارية و تستخدم صيغ مناسبة من التكنولوجيا و تتقيد بمنهجية معينة و تلتزم بكل معايير التقنية الملائمة ، مثل معايير التدقيق الدولية، و معايير رقابة الجودة الدولية و معايير اعداد التقارير المالية الدولية و

معايير المحاسبة الحكومية الدولية، واية معايير مطبقة اخرى محلية كانت ام دولية ذات العلاقة وايضا تلتزم بالمعايير المطلوبة للأخلاق المهنية. إن هذا المعيار ينص على تحديد معايير للممارسة الجيدة المقبولة بعامة في برنامج تعليم و تنمية المحاسبين المهنيين. فهو يؤسس العناصر الأساسية لمحتوى وعملية التعليم وتطوير للمحاسبين المهنيين

ثانيا: أهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية

حيث تكمن أهمية معايير التعليم المحاسبي في تخفيض التباين و الاختلافات في المناهج الدولية للمحاسبة، لتسهيل حرية انتقال المحاسبين المؤهلين على المستوى الدولي. وذلك بتوفير معايير دولية تمثل مرجعية أساسية لقياس درجة إلتزام بمتطلبات التعليم والتأهيل المحاسبي وتسهيل قياس كفاءة المخرجات.¹

تكمن أهمية معايير التعليم المحاسبي في تعزيز المخرجات المحاسبية، وذلك أن موضوعية القياس التي تتطلبها المحاسبة لا يمكن تحقيقها إلا بوجود إطار متكامل يحكم عملية التطبيق، وتمثل عملية تطوير المناهج المحاسبية ضرورة ملحة للتأقلم مع متطلبات الممارسة المهنية ومن أجل تطويرها لا بد من وجود معايير علمية محددة متفق عليها يمكن الرجوع إليها في هذه العملية.²

فمعايير التعليم المحاسبي الدولية هي معايير توجيهية وإرشادية تساعد بطبيعتها في تنفيذ التدريب والتطبيق الجيدين، وقد توفر النصح والإرشاد، فضلا عن توفير أمثلة وأدلة على أفضل الممارسات أو الطرائق الأكثر فعالية للتعامل مع القضايا المختلفة.

المبحث الثاني: دور التعليم المحاسبي في تطوير مهنتي المحاسبة والتدقيق

وأیضا من خلال انه تم وضع معايير دولية خاصة للمحاسبة والتدقيق التي تشدد على رفع أداء المحاسبة وتقويم منهج التدقيق وتكريس إستقلاليته، فمهنة المحاسبة والتدقيق هي مهنة مهنية ذات أهمية كبيرة في الاقتصاد، حيث تقوم بتسجيل وتلخيص وتحليل المعاملات المالية للمؤسسات، بالإضافة إلى مراجعة وتقييم هذه المعاملات للتأكد من دقتها وسلامتها.

المطلب الأول: دور التعليم المحاسبي في تطوير مهنة المحاسبة

لقد فرضت بيئة الأعمال الحديثة مجموعة من التغيرات مثل العولمة و التطور التكنولوجي و إصدار المعايير الدولية للمحاسبة فضلا عن مواجهة العالم لتغيرات كالأزمات المالية ، كان من ضروري إحداث نقلة نوعية للمهنة المحاسبة من خلال تأهيل و تعليم لمهنيي المحاسبة من خلال وضع اطر و إرشادات تنظم وتطور هذه العملية.

إن التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة هما مجالان لا يمكن الفصل بينهما، فالتعليم المحاسبي الجيد يجب أن يؤدي في النهاية إلى إخراج محاسب مؤهل أكاديميا ليقوم بدوره المهني في سوق العمل بكل كفاءة.

أولا: تعريف مهنة المحاسبة

¹ عائشة سلمى كيجلي- آسيا قمو – عمر الفاروق زرقون، مرجع سابق، ص : 217.

² قاضي فاطمة زهراء – عنون فؤاد، مرجع سابق، ص : 416.

إن تعريف مهنة المحاسبة تطور بالتوازي مع تطورها الوظيفي الذي شهد تحولا من نظام لمسك الدفاتر إلى نظام المعلومات، ومن أبرز مظاهر هذه التطور الوظيفي هو تفرعها إلى فروع متعددة يختص كل منها بوظيفة محددة مثل: المحاسبة المالية – المحاسبة الإدارية – محاسبة التكاليف – التدقيق.¹

ومن خلال ما سبق يمكن القول عن مهنة المحاسبة بينها مجموع الأعمال ونشاطات محاسبية التي تتطلب مجموعة من مؤهلات، وشرطها مسك بالدفاتر اليومية تبويب مختلف العمليات.

ثانيا: دور التعليم المحاسبي في تطوير مهنة المحاسبة

للتعليم المحاسبي دور كبير في كونه أحد أبرز المقومات المهنية للمحاسبة ولا يمكنها أن تتطور دون تطور التعليم المحاسبي لا اعتبار مخرجاته هي مدخلات المهنة، حيث تختلف بيئة التعليم عن بيئة المهنة التي تتسم بالتغيير المستمر نتيجة للتغيرات الاقتصادية.²

ينظر إلى التعليم المحاسبي والبحث العلمي والتنظيم المهني للمحاسبين على أساس أنها عناصر مكملة لبعضها البعض، والاهتمام أيضا بتوجيه بحوث التخرج نحو المشاكل والصعوبات العملية التي تتعرض لها الوحدات الاقتصادية. وهذا يتطلب توفير البيانات اللازمة حتى تساهم البحوث العلمية في حل مشاكل التطبيق العملي.³

ممارسة مهنة المحاسبة تحتاج إلى كفاءة مؤهلة ومهياة وفق أسس علمية مع ضرورة توفر القدرة الشخصية للمحاسب في مواجهة العديد من مشاكل أثناء أداء مهامه كمحاسب.⁴

تعتبر البحوث المحاسبية من الأسس الهامة لتطوير مهنة المحاسبة من خلال رفع كفاءة نظم المعلومات الاقتصادية بصفة عامة ونظرا لأهمية تلك البحوث تتفق بعض الدول بسخاء على البحوث العلمية في المحاسبة بشكل خاص وعلى البحوث العلمية بشكل عام حيث تشكل نسبة معتبرة من الناتج المحلي الخام وتساهم في دراسة الأفكار والمعوقات وإيجاد الحلول وأبداء أي رأي علمي بشأنها وحلها بما يضمن تسهيل فهمها وتطبيقها من قبل الباحثين.⁵

عملية التجسيد الفعلي لتطوير العمل المحاسبي لتأثيره الكبير في تطوير مهنة المحاسبة، وذلك لمدى الدور الكبير و الفعال التي تساهم به مهنة المحاسبة في عملية التجسيد الفعلي لتحقيق التنمية في شتى المجالات. حيث يساهم التعليم المحاسبي في مايلي⁶:
-تزويد الكوادر المحاسبة العامة في الوحدات الاقتصادية المختلفة بأهم التطورات التي توافق المهنة من خلال تطوير المبادئ والمعايير المحاسبية من خلال برامج التعليم المحاسبي المستمر.
-يساهم في تطوير المناهج العلمية وفق المستجدات الحديثة فضلا عن المساعدة في تطبيق هذه التطورات على أرض الواقع من خلال الكوادر المحاسبية العاملة في الوحدات الاقتصادية .

-يساعد على الايفاء بمتطلبات واحتياجات التنمية الاقتصادية والاجتماعية وتلبية احتياجات سوق العمل من الكوادر المحاسبة.

إن الأهمية الكبيرة للتعليم المحاسبي وفي مجالات متعددة في الحياة المجتمعات ، فمهنة المحاسبة في رقيها وازدهارها تعتمد على مدخلات من خريجي التعليم المحاسبي، فهناك تلازم بين التعليم المحاسبي والممارسة العملية من خلال:

1 أحلام مهدي، معايير التعليم المحاسبي الدولية وواقع مهنة المحاسبة في الجزائر، مذكرة نيل شهادة ماستر، قسم المالية والمحاسبة، جامعة بلحاج بوشعيب، 2021، ص: 20.

2 عجيلة محمد و عجيلة حورية، مقومات ومتطلبات جودة التعليم المحاسبي منظر الاعتماد الاكاديمي، جامعة غرداية، مجلة المقريري للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 3، العدد3، ديسمبر 2019، ص: 25

3 هوارية مبسوط-عمار درويش، مرجع سابق، ص: 135.

4 عائشة سلمى كيحلي وآسيا قمو وعمر الفاروق زرقون، مرجع سابق، ص: 213.

5 عجيلة محمد وحورية عجيلة، مرجع سابق، ص: 25

6 حورية طرباقو و سمية قرمولة، مرجع سابق، ص: 31

-أن التعليم المحاسبي يساهم بشكل كبير في تطوير المهارات والقدرات الإدارية للطلاب في الجامعات، وذلك من خلال التخطيط والتوجيه واتخاذ القرار والرقابة بالإضافة إلى مهارات شخصية ومهارات لقيادة الحاسوب والبرامج الالكترونية، لأنها تكسب الخريجين مهارات خاصة في كتابة وصياغة التقارير المحاسبية¹.

-التخطيط للبرامج التعليمية بشكل جيد ضمن جودة التعليم المحاسبي ينعكس ذلك إيجاباً على ممارسة مهنة المحاسبة، حيث أثبتت الدراسات أن مهنة المحاسبة تعتمد في تطورها على مخرجات التعليم المحاسبي.

-تساهم الملتقيات والمؤتمرات الدولية التي تنظم على مستوى الجامعات في الرفع من مستوى التعليم المحاسبي وتحسين جودة مهنة المحاسبة، فالجودة ونوعية عناصر التعليم المحاسبي تعد من مدخلات ومخرجات علمية وأساليب معالجتها ذات تأثير مباشر على جودة مهنة المحاسبة بوجه خاص، وعلى المجتمع والدولة من الناحية الاقتصادية بوجه عام².

بشكل عام وخالصة لدور التعليم المحاسبي في تطوير مهنة المحاسبة والرفع من جودتها قام الاتحاد الدولي للمحاسبين وذلك من خلال مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي على إصدار معايير دولية تعنى بهذا المجال. حيث ساهمت هذه المعايير في توحيد طريقة العمل بها وكذا توحيد للبرامج المحاسبية المعتمدة في مختلف الجامعات، الأمر الذي من شأنه أن يؤدي إلى الرفع من جودة مخرجات التعليم المحاسبي وكذا قدرتهم على مواكبة التطور المستمر الذي يعرفه واقع المهنة.

المطلب الثاني: دور التعليم المحاسبي في تطوير مهنة التدقيق

تتمثل وظيفة التدقيق في إضفاء المصداقية على القوائم المالية وغيرها المعدة من طرف الإداريين، فمن خلال هذه العملية يعزز المدقق من نفعيتها وقيمتها، وتزداد أهمية التدقيق نتيجة لتعقد دنيا الأعمال وتعقد عملياتها والتي من المحتمل أن يتم تسجيلها بالخطأ، كما قد يحدث تلاعب وغش في تلك المعلومات ومن هنا يتعين أن تخضع للتدقيق حتى تتسم بإمكانية الاعتماد عليها من طرف مستخدميها

أولاً: تعريف مهنة التدقيق

التدقيق هو عملية فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمشروع تحت التدقيق فحصاً انتقائياً منظماً قصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي لذلك المشروع في نهاية فترة زمنية معلومة ومدى تصويرها لنتائج أعماله في ربح وخسارة عن تلك الفترة³.

يعرف التدقيق المحاسبي بأنه الفحص الإنتقادي المحايد لدفاتر المنشأة وسجلاتها ومستنداتها بواسطة شخص خارجي بموجب عقد يتقاضى عنه مكافأة تبعاً لنوعية الفحص المطلوب منه. ذلك بهدف إبداء الرأي الفني المحايد عن عدالة التقارير المالية للمنشأة خلال فترة معينة⁴.

ومن خلال التعريف إن التدقيق يشتمل على العمليات الثلاث التالية⁵:

1 فراح خالدي- وأمال مهواة، أثر التعليم المحاسبي على ضمان جودة مهنة المحاسبة في الجزائر-، جامعة الرعي بن مهدي-جامعة قادي مباح، الملتقى الدولي حول تنويع التعليم المحاسبي، جامعة العربي بن مهدي ، أم البواقي، 2021/10/05، ص: 586.

2 فراح خالدي وأمال مهواة، مرجع سابق ، ص : 587

3 زهوري جلييلة- صالح إلياس، واقع مهنة التدقيق في الجزائر ، مخبر إدارة الابتكار والتسويق، جامعة سيدي بلعباس، مجلة الابتكار والتسويق العدد الثاني، ص: 81.

4 جميلة مروان و عمر محي الدين محمود، واقع مهنة التدقيق المحاسبي في الجزائر في ظل المعايير المهنية ومعايير التدقيق الجزائرية، المركز الجامعي الوئشريسي، تيسميسيلت، مجلة آفاق للبحوث والدراسات، المجلد05، العدد01، 2022، ص: 265.

5 قاسمي سعيد و حيرش أحمد، محاولة تقييم لواقع مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء دراسة حالة مكاتب التدقيق بولاية المسيلة الجزائرية ، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، ص: 336.

الفحص: التأكد من صحة وسلامة العمليات المسجلة من العيوب.
التحقيق: الحكم على صلاحية القوائم المالية للتعبير السليم عن نتائج أعمال المؤسسة.
التقرير: تجميع نتائج الفحص والتحقيق على شكل تقرير يقدم للأطراف المعنية

للتدقيق أهداف عديدة يمكن اختصارها فيما يلي:

- ✓ التحقق من صحة ودقة وصدق البيانات الحسابية المثبتة في الدفاتر وإمكانية الاعتماد عليها؛
 - ✓ التأكد من صحة القيود المحاسبية أو خلوها من الخطأ أو التزوير مع اكتشاف وتحديد ما قد يوجد بالدفاتر والسجلات المحاسبية من أخطاء أو غش وتقليص فرص ارتكابها؛
 - ✓ إبداء رأي فني محايد يستند على دقة أدلة قوية عن مدى مطابقة القوائم المالية للمركز المالي؛
 - ✓ اعتماد الإدارة عليها كلياً في توجيه ورسم مختلف سياساتها واتخاذ قراراتها المختلفة؛
 - ✓ مساعدة إدارة الضرائب في تحديد مبلغ الضريبة؛
 - ✓ مراقبة الخطة ومتابعة تنفيذها ومدى تحقيق الأهداف وتحديد الانحرافات وأسبابها وطرق معالجتها؛
 - ✓ تحقيق أقصى كفاءة إنتاجية ممكنة عن طريق ترشيد جميع نواحي أنشطة المؤسسات الاقتصادية؛
 - ✓ المساهمة في تحقيق أكثر رفاهية المجتمع.
- أصبحت أهداف التدقيق تتعدى حدود متطلبات المؤسسات الاقتصادية لما تقدمه من خدمات قيمة، حيث توجهت الأهداف نحو السعي إلى العمل أكثر لتحقيق مستوى أكبر من الرفاهية للمجتمع عموماً.¹

ثانياً: دور التعليم المحاسبي في تطوير مهنة التدقيق

تطور مهنة التدقيق يتضمن عدة جوانب رئيسية، من بينها تحسين المهارات والقدرات المهنية للمدققين، واستخدام تقنيات جديدة في عمليات التدقيق، بالإضافة إلى تطبيق معايير التدقيق المحدثة، مع مراعاة التطورات في القوانين واللوائح المتعلقة بالتدقيق.

يلعب التعليم المحاسبي دوراً حاسماً في تطوير مهنة التدقيق من خلال تزويد المهنيين بالمعرفة والمهارات اللازمة لإجراء عمليات التدقيق بفعالية وكفاءة. يساعد التعليم المحاسبي في فهم القواعد والمبادئ المحاسبية، مما يمكن المراجعين من تقييم دقة وسلامة التقارير المالية. بالإضافة إلى ذلك، يساهم التعليم المحاسبي في تطوير مهارات التحليل النقدي والتحري، مما يساعد المدققين على تحديد المخاطر المحتملة والتحقق من صحة المعلومات المالية. ومن بين الطرق التي يساهم بها التعليم المحاسبي في تطوير هذه المهنة:²

• بناء أساس متين للمعرفة المحاسبية:

¹ بالحسن عبد المنعم- علوية محمد علي، تقييم مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء معايير التدقيق المحلية والدولية، مذكرة نيل شهادة ماستر، قسم علوم المالية والمحاسبة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2022، ص: 5

يزوّد التعليم المحاسبي الطلاب بالمعرفة الأساسية للمبادئ المحاسبية، مما يساعدهم على فهم كيفية تسجيل المعاملات المالية وإعداد التقارير المالية.

• تطوير مهارات التدقيق:

يساعد التعليم المحاسبي الطلاب على تطوير مهارات التدقيق الأساسية، مثل التخطيط، وتنفيذ الاختبارات، وتحليل البيانات، وإعداد التقارير.

• تعزيز الوعي الأخلاقي:

يركز التعليم المحاسبي على أهمية القيم الأخلاقية في مهنة المحاسبة والتدقيق، مما يساعد الطلاب على فهم مسؤولياتهم الأخلاقية كمحاسبين و مدققين.

• مواكبة التطورات التكنولوجية:

يساهم التعليم المحاسبي في تزويد الطلاب بالمهارات اللازمة لاستخدام التقنيات الحديثة في عمليات التدقيق، مثل برامج المحاسبة والتحليل المالي.

• توفير قاعدة بيانات متينة للتدقيق:

يساعد التعليم المحاسبي في بناء قاعدة بيانات متينة للمعلومات المالية، مما يسهل عمليات التدقيق ويحسن من جودة التقارير. حيث يلعب التعليم المحاسبي دورًا رئيسيًا في تطوير مهنة التدقيق من خلال تزويد المهنيين بالمعرفة والمهارات اللازمة لإجراء عمليات التدقيق بفعالية وكفاءة.

من أحد المواضيع المهمة وهو مدى تأثير التعليم المحاسبي على تحسين وتطوير مهنة التدقيق. فالجامعات والتي تعتبر المصدر الرئيس للتعليم المحاسبي تلعب دورا أساسيا في إعداد الطلاب وتأهيلهم للانخراط في سوق العمل ومهنة المراجعة بشكل خاص، من خلال المناهج الدراسية وأساليب التدريس الحديثة، حيث أكدت الدراسات على دور التأهيل العلمي للمدققين في تحسين وتطوير مهنة التدقيق من خلال:¹

- جودة مستوى التأهيل العلمي والمؤهلات الأكاديمية التي اكتسبها المدققين من التعليم الجامعي بصفة عامة والتعليم المحاسبي بصفة خاصة تؤدي إلى تحسين وتطوير مهنة التدقيق؛
- اكتساب المدققين للمهارات والخبرات العملية من خلال التدريب الميداني والدورات التطبيقية في التعليم المحاسبي، يجعلهم أكثر دراية بإجراءات وأساليب التدقيق الفعلية وهو ما يؤدي إلى تحسين وتطوير مهنة التدقيق؛

- يساهم التعليم المحاسبي في رفع الوعي لدى المدققين حول مفاهيم النزاهة والاستقلالية والموضوعية، والتي تعد أساسية لمهنة التدقيق وثقة المستخدمين في تقارير المدقق؛

- حصول مدقق الحسابات على تأهيل علمي وعملي جيد يساهم في تحسين أدائه؛
- يساهم التعليم المحاسبي في إكساب المدققين المعرفة والمهارات اللازمة لأداء مهمتهم على أكمل وجه؛
- من خلال تزويد المحاسبين بالمعرفة والمهارات اللازمة لأداء مهامهم بكفاءة وفاعلية؛
- دور التعليم المحاسبي على تنمية مهارات التفكير النقدي وحل المشكلات لدى المدققين، وذلك لضمان قدرتهم على إصدار أحكام دقيقة حول صحة البيانات المالية؛
- للتعليم المحاسبي دور في تطوير و تحسين مهنة التدقيق من خلال:²

✓ التعليم المحاسبي الأكاديمي الذي يعمل على تحسين مهنة التدقيق وذلك لأنه يقوم على تدريس المقررات والمقاييس النظرية التي تساهم في بناء الأساس المعرفي والفكري للمحاسبين في مجالات المحاسبة

¹ محمادي حمزة، أثر التعليم المحاسبي على مهنة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين في الجزائر، مخر تنمية اقتصاديات الأعمال الحديثة وتحسين أدائها بمنطقة طاسيلي، المركز الجامعي إليزي، مجلة أفاق للبحوث والدراسات، 2024، ص : 87.

² محمادي حمزة، مرجع سابق، ص: 86

والتدقيق، مما ينمي لديهم الكفاءات والمهارات اللازمة لممارسة أعمال التدقيق على أسس علمية صحيحة، محققا بذلك تحسنا في جودة مهنة التدقيق.

✓ التعليم المحاسبي المهني الذي يعمل على تحسين مهنة التدقيق الذي يشمل التدريب الميداني وإجراء دراسات حالة يساهم في اكتساب الخبرات التطبيقية وتنمية المهارات العملية لدى المحاسبين، مما يعزز قدرتهم على أداء أعمال التدقيق بكفاءة أعلى من خلال توظيف ما تعلموه عمليا، الأمر الذي يساهم بدوره في تحسين جودة ممارسة مهنة التدقيق.

المراجع:

- أحلام مهدي، معايير التعليم المحاسبي الدولية وواقع مهنة المحاسبة في الجزائر، مذكرة نيل شهادة ماستر، قسم المالية والمحاسبة، جامعة بلحاج بوشعيب، 2021.
- 2- بالحسن عبد المنعم- عليوة محمد علي، تقييم مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء معايير التدقيق المحلية والدولية، مذكرة نيل شهادة ماستر، قسم علوم المالية والمحاسبة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة ، 2022.
- 3- جميلة مروان و عمر محي الدين محمود، واقع مهنة التدقيق المحاسبي في الجزائر في ظل المعايير المهنية ومعايير التدقيق الجزائرية، المركز الجامعي النشرسي، تيسمسيلت، مجلة آفاق للبحوث والدراسات، المجلد 05، العدد 01، 2022.

- 4- حورية طرباقو و سمية قرمولة، دور التعليم المحاسبي في تطوير مهنة المحاسبة في الجزائر، مكرة لنيل شهادة الماستر، جامعة غرداية، 2020.
- 5- فراح خالدي- وأمال مهاوة، أثر التعليم المحاسبي على ضمان جودة مهنة المحاسبة في الجزائر-، جامعة العربي بن مهيدي-جامعة قادي مباح، الملتقى الدولي حول تدويل التعليم المحاسبي، جامعة العربي بن مهيدي ، أم البواقي، 2021/10/05.
- 6- زهوري جلييلة- صالح إلياس، واقع مهنة التدقيق في الجزائر، مخبر إدارة الابتكار والتسويق، جامعة سيدي بلعباس، مجلة الابتكار والتسويق العدد الثاني.
- 7- عائشة سلمى كيطي- آسيا قمو- عمر الفاروق زرقون، تقييم واقع التعليم المحاسبي في الجزائر، جامعة ورقلة، مجلة اضافات اقتصادية، المجلد 6 العدد 1، 2022. 213.
- 8- عامر أمال، دور التعليم المحاسبي في تطوير مهنة المحاسبة دراسة ميدانية لعينة من الأكاديميين والمهنيين بولاية سعيدة، مذكرة لنيل شهادة ماستر، جامعة مولاي طاهر، سعيدة ، 2024.
- 8- عجيبة حورية و زواويد لزهاري، أهمية تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية في تطوير برامج التعليم المحاسبي، جامعة غرداية، الملتقى الدولي حول تدويل التعليم المحاسبي، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، 2021/10/05.
- 9- عجيبة محمد و عجيبة حورية، مقومات ومتطلبات جودة التعليم المحاسبي منظر الاعتماد الأكاديمي، جامعة غرداية، مجلة المقريري للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 3، العدد 3، ديسمبر 2019.
- 10 - علي مامي، مدى توافق التكوين المحاسبي في الجزائر مع متطلبات معايير الدولية للتعليم المحاسبي ، جامعة المدية، مجلة الدراسات الاقتصادية، المجلد 18، العدد 01، جامعة الجلفة، 2020.
- 11-قاضي فاطمة الزهراء- عنون فؤاد، واقع التعليم المحاسبي في الجزائر ومتطلبات تطويره وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية ، الملتقى الدولي الاول حول تدويل التعليم المحاسبي نحو تعزيز القاعدة التعليمية للممارسة المحاسبية، جامعة العربي بن مهيدي ، ام البواقي ، 2021/10/05..
- 12-قاسمي سعيد و حيرش أحمد،محاولة تقييم لواقع مهنة التدقيق في الجزائر على ضوء دراسة حالة مكاتب التدقيق بولاية المسيلة الجزائرية ، جامعة محمد بوضياف، مسيلة.
- 13- محمادي حمزة، أثر التعليم المحاسبي على مهنة التدقيق من وجهة نظر مدقي الحسابات الخارجيين في الجزائر، مخبر تنمية اقتصاديات الأعمال الحديثة وتحسين أدائها بمنطقة طاسيلي، المركز الجامعي إليزي، مجلة أفاق للبحوث والدراسات، 2024 .
- 14- هوارية مبسوط-عمار درويش، جامعة عين تموشنت، واقع التعليم المحاسبي ومدى إستجابته لمتطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر، مجلة الدراسات الاقتصادية المعمقة، 2016

مواقع انترنت

<https://www.google.com/search?q=%D8%AF%D9%88%D8%B1+%D8%A7%D9%84%D8%AA%D8%B9%D9%84%D9%8A%D9%85+%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D9%8A+%D9%81%D9%8A+%D8%AA%D8%B7%D9%88%D9%8A%D8%B1+%D9%85%D9%87%D9%86%D8%AA%D8%A9+%D8%A7%D9%84%D8>

%AA%D8%AF%D9%82%D9%8A%D9%82&sca_esv=5ed3572dacaed60
8&sxsrf=AE3TifN_aECvgcbv0p4i7-
kAg3dNQx9PjQ%3A1749054352738&ei=kHNAaPnrLIS79u8P-
dT_oA8&ved=0ahUKEwj584ybl9iNAXWEnf0HHXnqH_QQ4dUDCBA&
uact=5&oq=%D8%AF%D9%88%D8%B1+%D8%A7%D9%84%D8%AA
%D8%B9%D9%84%D9%8A%D9%85+%D8%A7%D9%84%D9%85%D
8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D9%8A+%D9%81%D9%8A+%D
8%AA%D8%B7%D9%88%D9%8A%D8%B1+%D9%85%D9%87%D9%
86%D8%AA%D8%A9+%D8%A7%D9%84%D8%AA%D8%AF%D9%8
2%D9%8A%D9%82&gs_lp=Egxnd3Mtd2l6LXNlcnAiUNiv2YjYsSDYp
9mE2KrYudmE2YrZhSDYp9mE2YXYrdin2LPYqNmKINmB2Yog2KrY
t9mI2YrYsSDZhdmH2YbYqtipINin2YTYqtiv2YLZitmCMgcQIxiwAhgn
MgYQABgWGB4yBRAAGO8FMgUQABjvBTIFEAAAY7wUyBRAAGO
8FSKuVAVD0BViOgAFwAngAkAEBmAH5A6ABjnCqAQ0wLjEzLjM
2LjguMS4xuAEDyAEA-
AEBmAI6oALkdMICCBAAGLADGO8FwgIHECEYoAEYCsICBBAjG
CfCAgwQIxiABBgTGCcYigXCAgQQABgDwgIFEAAAYgATCAgUQLhi
ABMICChAuGIAEGEMYigXCAggQABiABBjLAZgDAIgGAZAGBZI
HCzIuMS40Mi4xMC4zoAfT0QSyBwswLjEuNDIuMTAuM7gHxXTCB
wkyLTQuMjguMjbIB4wI&sclient=gws-wiz-serp