

# انعكاسات تطور التعليم المحاسبي على تحسين الأداء المهني

## دراسة استطلاعية لآراء عينة من الأكاديميين والمهنيين

### في مدينة أربيل

هتوار فتحي عبدالله<sup>١</sup> د. لقمان محمد سعيد<sup>٢</sup>

<sup>١</sup> قسم تقنيات المحاسبة، الكلية التقنية الادارية أربيل، جامعة أربيل التقنية، أربيل، العراق  
<sup>٢</sup> قسم تقنيات المحاسبة، الكلية التقنية الادارية أربيل، جامعة أربيل التقنية، أربيل، العراق

#### المستخلص

هدف البحث إلى التعرف على الإجراءات التي يتبعها الأكاديميون في الجامعات التي تسهم في عملية تحديث المناهج وأساليب وطرق تدريس التعليم المحاسبي وتطوير مهاراتهم بشكل يتلاءم والمعرفة لدى الخريجين لاحتياجات بيئة العمل، وكذلك التعرف على الإجراءات التي تتبعها الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية من حيث تحديث المناهج والبرامج التعليمية المطبقة وتطويرها لتحسين الأداء المهني. ومن أجل تحقيق أهداف البحث واختبار فرضياته، فقد اعتمد البحث على المنهج الوصفي التحليلي بإعداد استبانة أداة لجمع البيانات الخاصة بالدراسة الميدانية، وتم توزيع على عينة من الأكاديميين والمهنيين في مدينة أربيل. وقد توصل البحث إلى عديد من النتائج منها، أن واقع التعليم المحاسبي في إقليم كردستان يقتصر على أسلوب التلقين والجوانب النظرية مع ضعف الاهتمام بالجوانب التطبيقية بما يواكب التطورات الحديثة، وأثر ذلك سلباً في كفاءة المخرجات المحاسبية نظراً لأهمية التطورات التي تشهدها بيئة الأعمال الحديثة، وتنص معايير التعليم المحاسبة الدولية على استخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تطوير التعليم المحاسبي، وذلك لتنمية مهارات الطلبة وأكسابهم مهارات جديدة ودعمهم وتأهيلهم للتعامل في بيئة الأعمال الحديثة. وقد خلص البحث إلى مجموعة من التوصيات منها، أهمية وجود التنسيق المستمر بين أقسام المحاسبة بجامعات الاقليم وبين الممارسين المهنة المحاسبة والتدقيق، وذلك من خلال إستطلاع آراء المهنيين لمعرفة إحتياجات الممارسة العملية، ومدى إستجابة برامج التعليم المحاسبي لتلبية هذه المتطلبات والإحتياجات، ولغرض تطوير المناهج الدراسية وتحديثها وكذلك تنمية قدرات الأكاديميين ومهاراتهم، لذا فمن الضروري تشكيل لجان من المختصين (الأكاديميين والمهنيين) على مستوى الجامعات والمنظمات المهنية في الإقليم، بإشراف من وزارة التعليم العالي، لمحاولة تقليل الفجوة بين مهارات مخرجات التعليم المحاسبي من جهة ومتطلبات بيئة الأعمال الحديثة من جهة أخرى.

مفاتيح الكلمات: التعليم المحاسبي، تحسين الأداء، الأداء المهني، الأكاديميين والمهنيين، أربيل

#### 1. المقدمة

وهذا الاهتمام نابع من كون التعليم المحاسبي أحد المقومات الأساسية اللازمة لتطوير مهنة المحاسبة وإيجاد محاسبين أكفاء مؤهلين للعمل ضمن عالم الاعمال المعاصر بكل ظروفه ومتغيراته.

إذ تعد مهنة المحاسبة جزءاً لا يتجزأ من أنشطة الوحدات الاقتصادية، وهذا لأهمية

تناولت عشرات الدراسات التعليم المحاسبي سواء أكانت على المستوى العالمي أم الإقليمي أم المحلي، من حيث أهمية التعليم المحاسبي وواقع التعليم المحاسبي وسبل تطويره،

- 1- هل الإجراءات التي يتبعها الأكاديميون في الجامعات لتسهم في عملية تحديث المناهج وأساليب وطرق تدريس التعليم المحاسبي وتطويرها، لتطوير مهاراتهم بشكل يتلاءم والمعرفة لدى الخريجين باحتياجات بيئة العمل بها؟
- 2- هل الإجراءات التي تتبعها الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية من حيث تحديث المناهج والبرامج التعليمية المطبقة وتطويرها لتحسين الأداء المهني؟
- 3- هل توجد أهمية لانعكاسات تطور التعليم المحاسبي على تحسين الأداء المهني؟

### 2.1.2 أهداف البحث

- يهدف البحث بشكل رئيس إلى تحديد انعكاسات تطور التعليم المحاسبي على تحسين الأداء المهني في مدينة أربيل ولتحقيق هذا الهدف الرئيس هناك أهداف فرعية ومتعددة وهي كما يأتي:
- 1- التعرف على الإجراءات التي يتبعها الأكاديميون في الجامعات لتسهم في عملية تحديث المناهج وأساليب وطرق تدريس التعليم المحاسبي وتطويرها، لتطوير مهاراتهم بشكل يتلاءم والمعرفة لدى الخريجين لاحتياجات بيئة العمل بها.
  - 2- التعرف على الإجراءات التي تتبعها الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية من حيث تحديث المناهج والبرامج التعليمية المطبقة وتطويرها لتحسين الأداء المهني.
  - 3- بيان أهمية انعكاسات تطور التعليم المحاسبي على تحسين الأداء المهني.

### 2.1.3 أهمية البحث

تكمن أهمية البحث في التأكيد على وجود التكامل بين تطور التعليم المحاسبي وانعكاساته على تحسين الأداء المهني في ظل التطورات والتغيرات المستمرة في عالم تكنولوجيا المعلومات المعاصرة، وهي خطوة أولى لتطوير مهنة المحاسبة والتدقيق، وذلك بالإعتماد على معايير التعليم المحاسبي الدولية في تطوير المناهج التعليمية المحاسبية في إقليم كردستان، وان أهمية هذه الدراسة تكمن في إفادة نتائجها العديد من الفئات مثل: **طلبة تخصص المحاسبة**، ويمثلون مخرجات الجامعات وبرامج المحاسبة، وتطوير هذه البرامج ينعكس على قدراتهم في الاندماج بيئة الأعمال الحديثة.

**إدارة الجامعات وأقسام المحاسبة**، إذ يمكنها أن تساعد الجامعات في تحسين طرق التدريس وأساليبها وتحديث مناهج التعليم المحاسبي وتطويرها لسد الثغرات والفجوات التي تواجه التعليم المحاسبي.

**الوحدات العامة والخاصة**، لأن تطور برامج اعداد المحاسبين والمدققين ومقرراتهم ينعكس على ممارستهم المهنية والأخلاقية بالإيجاب، وبالتالي يجعلهم أكثر قدرة لتلبية احتياجات بيئة الأعمال، والعمل بفعالية في نجاح الوحدات وتحقيق أهدافها.

### 2.1.4 فرضيات البحث

في ضوء مشكلة البحث وأهدافه يقوم البحث على الفرضيات الآتية:

- 1- توجد أهمية لإجراءات عملية تحديث مهارات الأكاديميين وتطويرها من حيث طرق تدريس التعليم المحاسبي ومشاركتهم في الدورات وتحديث معلوماتهم بشكل مستمر وانعكاسها على تحسين الأداء المهني.
- 2- توجد أهمية لإجراءات الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية من حيث تحديث المناهج والبرامج التعليمية المطبقة وتطويرها لتحسين الأداء المهني.
- 3- توجد أهمية لانعكاسات تطور التعليم المحاسبي على تحسين الأداء المهني.

الخدمات التي تقدمها، كما تلعب هذه المهنة دوراً مهماً كونها لغة الأعمال ونظام للمعلومات يؤثر ويتأثر بالبيئة الداخلية والخارجية المحيطة به، التي تشهد العديد من التغييرات السريعة والمستمرة لذا فإن جودة مخرجات المحاسبة أهمية بالغة لأنها تؤثر في قرارات مستخدميها، وترتبط جودة هذه المخرجات بشكل رئيس بكفاءة المحاسب وسلامة القواعد المحاسبية المعدة على أساسها، لذا فإن تطوير مهنة المحاسبة يتطلب التركيز على تنمية قدرات المحاسبين في تطبيق المعايير المحاسبية وهذا لضمان الجودة في المعلومات المحاسبية. والمحاسبة كونها الاداة التي تمد الادارة بالمعلومات اللازمة والسائدة لاتخاذ القرارات، فكلم كانت تلك الاداة (مهنة المحاسبة) متطورة ومحدثة وفعالة كلما أسهمت بشكل فعال في تحقيق عملية التنمية من خلال ما تقدمه من معلومات تتصف بالدقة والموضوعية، ويمكن الاعتماد عليها في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

وتأتي أهمية التعليم المحاسبي من أهمية المحاسبة وما يمكن أن تقدمه من فوائد للمجتمع الذي تعمل ضمن نطاقه. فإن الاهتمام بالتعليم المحاسبي يعتبر ضرورة متواصلة، وإن هذا الاهتمام يمكن أن يتحقق من خلال ضرورة توافر الأسس العلمية الصحيحة التي يمكن من خلالها تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة والتدقيق، ولتحقيق الهدف من التعليم المحاسبي وبناء على ذلك فإنه لا بد من النظر إلى التعليم المحاسبي كونه نظاماً متكاملًا يتكون من مجموعة من العناصر المترابطة لتحقيق أهدافه.

لقد دعا هذا الأمر العديد من المنظمات المهنية المعنية من بينها الاتحاد الدولي للمحاسبين إلى ضرورة تبني أساليب التعليم المهنية التي تركز على أكساب المتعلم القدرات والمهارات المهنية التي تفيده في مرحلة التوظيف والعمل. وتعتبر معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين ذات أهمية في مجال تطوير التعليم المحاسبي والمحاسبة والتدقيق. وتأتي وحدات التعليم العالي في مقدمة الجهات المسؤولة لإعداد محاسبين ومراقبي الحسابات المؤهلين الذين تتوفر لديهم المهارات العلمية والعملية التي تمكنهم من مواصلة المهنة.

## 2. المبحث الأول: منهجية البحث وبعض من الدراسات السابقة

### 2.1 منهجية البحث

#### 2.1.1 مشكلة البحث

بالرغم من أن التعليم المحاسبي مهم جداً إلا أن هناك مشكلة قائمة في التعليم المحاسبي وتنحصر في توفير خريجين ملائمين لبيئة العمل التي فيها بعض الفجوات بين الخريجين وبيئة العمل، التي يمكن حلها من خلال وجود التنسيق بين أقسام المحاسبة والوحدات المهنية ودوائر التعليم المستمر، وضرورة زيادة عدد المساقات التي تربط بين المحاسبة وعلم الحاسوب، إذ إن بيئة العمل تعتمد بشكل كبير في عملياته على البرامج الالكترونية، وقد أصبح من الضروري على المحاسب الامام بأسس العمل المحاسبي باللغة الإنجليزية، ضرورة طرح الجامعة مساقاً عملياً على الطلبة بحيث يتم إرسال الطلبة الى مكاتب المحاسبة ومراقب الحسابات مع وجود متابعة من قبل المدرس، وضرورة تطوير الخطط الدراسية في المحاسبة لتتأشى مع الاحتياجات المهنية والعملية، بحيث تبقى متماشية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية.

وتنحصر مشكلة البحث في السؤال الرئيس التالي:

ما هي انعكاسات تطور التعليم المحاسبي على تحسين الأداء المهني في مدينة أربيل؟  
وينبثق عن السؤال الرئيس الأسئلة الفرعية الآتية:-

الدراسية للمحاسبة. والتحديات الإدارية والاقتصادية وكذلك التحديات التي تواجه الهيئة التدريسية لأقسام المحاسبة في الجامعات، والتحديات التي تواجه النظام المحاسبي من قلة المصادر والكتب العلمية المحاسبية. وأخيراً ضعف الترابط بين متطلبات سوق العمل وبرامج التعليم المحاسبي المطبقة حالياً في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات في المجال المحاسبي. ولتحقيق أهداف الدراسة تم اتباع المنهج الوصفي التحليلي، وتم استخدام قائمة الاستبانة وتوزيعها على أربع فئات (أعضاء هيئة التدريس، الخريجون، الطلاب على وشك التخرج والمديرون) في أربع جامعات حكومية وأهلية في داخل إقليم كردستان وهي (جامعة السليمانية، جامعة السليمانية التقنية، جامعة التنمية البشرية وجامعة جيهان) ومن ثم تم تحليلها. ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة أن التحديات مجتمعة لها تأثير عميق في التعليم المحاسبي. وأوصت الدراسة بمجموعة من التوصيات منها: تهيئة ظروف مناسبة لتوفير الكوادر العلمية وإيجاد التغييرات اللازمة في المناهج الدراسية وإيجاد التمويل الكافي لتوافر المصادر والكتب العلمية المتخصصة.

2- دراسة (زريقات والعزام - 2014): بعنوان " واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية وتوافقها مع متطلبات المعيار (3) من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي "

تناولت هذه الدراسة واقع المهارات التي تقدمها برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية الحكومية وعلى الخصوص خلال العام الدراسي 2013-2014. وذلك بالاعتماد على مضمون معيار التعليم المحاسبي الدولي IAES رقم (3) الذي يحدد طبيعة المهارات اللازمة لخريجي المحاسبة، وقد اعتمدت الدراسة على توزيع الاستبانة على أعضاء هيئة التدريس جميعهم في الجامعات الأردنية من تخصص المحاسبة. وتوصلت الدراسة إلى نتائج متعددة من أهمها: أن برنامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية يقدم كلا من المهارات الفكرية والمهارات التقنية والوظيفية، غير أنه يفتقر إلى كل من المهارات الشخصية، ومهارات التواصل، والمهارات التنظيمية والإدارية وهذا ما يشير إلى وجود ضعف في مخرجات هذا البرنامج بما يمكن أن ينعكس أثره سلباً في الالتزام بمتطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي.

3- دراسة (Al Hayek & Al Khasaneh - 2013)، بعنوان:

" ملاءمة التعليم المحاسبي في الجامعات الخاصة لمتطلبات سوق العمل الأردني - دراسة ميدانية من وجهة نظر الطلبة الخريجين في تخصص المحاسبة "

"The Suitability of the Accounting Education in Private Universities for the Requirements of the Jordanian Labor Market- A Field Study from the Perspective of Accounting Graduate Students"

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الخاصة لمتطلبات سوق العمل الأردني خلال المدة 2013، وتحديد توقعات المحاسبين عن التحسينات المستقبلية في التعليم المحاسبي، وتحديد مشاكل التعليم المحاسبي في هذه الجامعات. من أجل تحقيق أهداف الدراسة نظمت استبانة وتم توزيعها على عينة من خريجي الجامعات الأردنية الخاصة ممن يمارس مهنة المحاسبة. وقد توصلت الدراسة إلى العديد من الاستنتاجات من بينها: أن الوضع الحالي للتعليم المحاسبي لا يتناسب مع متطلبات سوق العمل، وأنه توجد إمكانية لتحقيق تحسينات في التعليم المحاسبي من أجل مواكبة متطلبات سوق العمل.

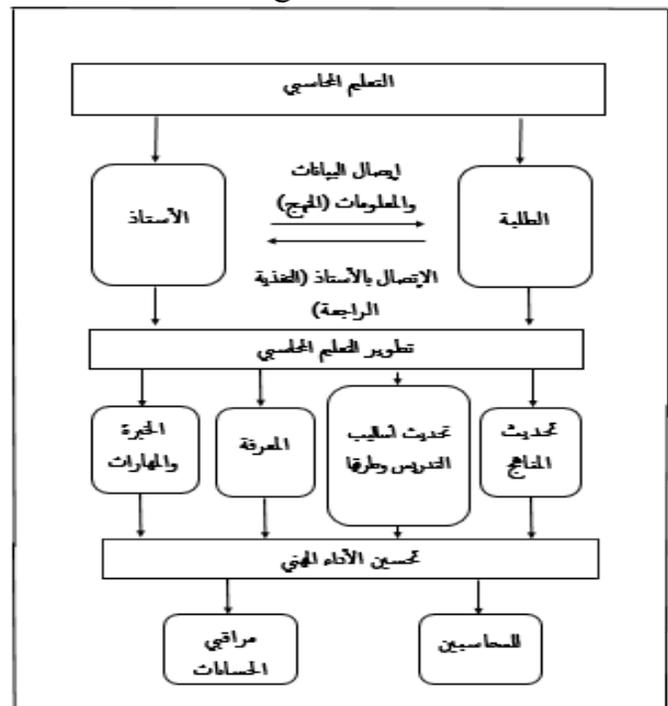
2.3 من خلال استعراض الدراسات السابقة يمكن للباحثين الإشارة إلى ما تميز به البحث الحالي:

## 2.1.5 حدود البحث

- 1- الحدود المكانية: تقتصر الحدود المكانية للبحث على مدينة أربيل.
- 2- الحدود الزمانية: تقتصر الحدود الزمانية للبحث على الفترة ما بين 2020-2021 م.
- 3- الحدود البشرية: تقتصر الحدود البشرية في البحث على عينة من الأكاديميين والمهنيين (المحاسبين ومراقبي الحسابات) الموجودين في مدينة أربيل.

## 2.1.6 أنموذج البحث

يوضح أنموذج البحث متغيرات البحث المكونة من متغير مستقل واحد وهو (تطور التعليم المحاسبي) الذي يضم كلاً من: تحديث المناهج، تحديث أساليب التدريس وطرقها، المعرفة، الخبرة والمهارات الأكاديميين، أما المتغير التابع للدراسة فهو (تحسين الأداء المهني) من قبل المهنيين أي كل ما يخص بالتطور التعليم المحاسبي الذي سيؤثر إيجابياً في تحسين الأداء المهنيين (المحاسبين ومراقبي الحسابات). والشكل التالي يوضح العلاقة بين متغيرات الدراسة (المتغير المستقل والمتغير التابع).



الشكل(1): أنموذج متغيرات البحث

المصدر: من اعداد الباحثان

## 2.2 بعض من الدراسات السابقة

1- دراسة (محمد وآخرون - 2019): بعنوان " التحديات التي تواجه التعليم

المحاسبي في إقليم كردستان "

هدفت الدراسة إلى تقييم الواقع الحالي للتعليم المحاسبي في إقليم كردستان لكي تخدم أهداف التنمية الاقتصادية في الاقليم. في البداية، يجب أن يتم تحديد التحديات المهمة التي تواجه التعليم المحاسبي والتقدم والتطور المحاسبي في كردستان وسبل مواجهتها. التي صنفتم إلى أقسام متعددة رئيسة متمثلة بالتحديات السائدة في المناهج

### 3.1.2 أدوات التعليم المحاسبي

يوجد لنظام التعليم المحاسبي أدوات أساسية يعتمد عليها وهي ممتثلة فيما يأتي:

#### 1- المناهج والخطة الدراسية:

تتضمن المناهج والخطة الدراسية الأجزاء الأساسية المطلوبة لإعداد محاسبين مؤهلين لمزاولة مهنة المحاسبة وتشتمل على مقاييس مرتبطة بالمحاسبة مثل المحاسبة المالية، محاسبة الشركات، وغيرها، وتعتبر هذه المناهج من الناحية النظرية كافية، وذلك حسب اعتقاد القائمين على إعدادها ولكن هذا لا يعني عدم وجود فجوة بين ما يتم تدريسه في الجامعات والواقع العملي، لذا يجب تطوير تلك المناهج وإجراء التعديلات عليها بحسب التطورات الاقتصادية، فضلاً عن ضرورة أن تتماشى التطورات الحاصلة في القطاع مع الأنظمة المحاسبية المتبعة في الوحدات الاقتصادية، لكي يتمكن من إحداث التوافق بين ما يتم تدريسه في الجامعات والواقع العملي. (بوعزربة ولندار، 2017: 9).

فلا بد لأي تدريسي أن يأخذ بنظر الاعتبار خطة منهجية تتركز على ما ينبغي تنفيذه من مفردات المناهج الدراسي على وفق الزمن أو ساعات الدرس المتاحة وكذلك على الأسلوب أو الطريقة التي يعتمدها التدريسي في توصيل المادة للطلبة على نحو يستوعب فيه المادة. (التمحي، 2006: 55)

#### 2- الهيئة التدريسية:

من المعروف أنه توجد علاقة بين نوعية الهيئات التدريسية وكفاءتها وجودة التعليم المحاسبي، فكلما امتلك الأستاذ التأهيل العلمي والخبرة العملية كان أقدر على إعطاء المادة بصورة نموذجية، فمن المهم التركيز على الخبرة العملية التي يمتلكها الأستاذ، إذ إن ذلك يزوده بالقدرة الكافية لشرح القضايا وتوصيلها إلى الطلبة بصورة أفضل. (الصانع، 2010: 168)

وللإبقاء مهنة المحاسبة والتدقيق لمواكبة التغيرات والتطورات المنتظرة في القرن الحادي والعشرين يبدأ أولاً في إعداد الخريجين وإمدادهم بمجموعة من المهارات والمعارف والخبرات المهنية التي تمكنهم من التكيف مع بيئة سوق العمل الجديد. ويقع على الجامعات والمعاهد المختصة في تدريس المحاسبة مسؤولية تطوير برامجها ومناهجها بما يتماشى ومتطلبات هذا العصر، لذا يتم حث وجذب أعضاء هيئة التدريس في الجامعات والمعاهد القائمين على التدريس والعمل على توثيق التعاون بينهم وبين جمعيات المحاسبين والمراكز الفرعية أو المهنية في مجال المحاسبة والتدقيق وتشكيل لجان مختصة من هذه الجهات المختلفة للإشراف على حركة التأليف والترجمة للكتب والمراجع المحاسبية والتدقيقية ومن قنوات الاتصال لنقل كل ما هو جديد في تدريس المحاسبة والتدقيق، لا بل تطويره لتمكين من مواكبة العالم علمياً وعملياً. (مطر، 2004: 3)

لنا ينبغي أن يمتلك التدريسي عند القيام بعملية التدريس، خاصيتين أساسيتين هما: (التمحي، 2006: 52)

#### أ. الخاصية العلمية:

يجب أن يمتلك التدريسي الخاصية العلمية عند القيام بالعملية التدريسية، بما يمتلكه من أهلية وجدارة في مادته العلمية التي يهيمن فيها على الطلبة ويشدهم إليه ما يكسبهم قدراً أوفى من الفهم والاستيعاب وما يحرك فيهم كوامن الإبداع والخلق.

#### ب. الخاصية التربوية:

يجب أن يمتلك التدريسي السلطة الإدارية أي القائد الموجه والدور فيها يبرز الضبط وحسن التوجيه والرقابة على أداء الطلبة، وحسن إلتزامهم بواجبهم، وتقيدهم بالقواعد والأصول المرعية وبما يبرز واقع العلاقة ما بين الأستاذ والطلبة التي تبنى على الإحترام

من خلال عرض الدراسات السابقة يمكن ان نلاحظ أن الدراسات السابقة قد تناولت موضوع التعليم المحاسبي من جوانب متعددة، منها الربط بين كفاءة عضو هيئة التدريس والتعليم المحاسبي، ومنها الربط بين التعليم المحاسبي في الجامعات وكفاءة طلبة المحاسبة في مزاولة المهنة، وهناك دراسات ربطت بين التعليم المحاسبي والتكنولوجيا التي تحيط ببيئة منظمات الأعمال، وهناك دراسات ربطت بين التعليم المحاسبي وإدارة المعرفة. وتتميز البحث الحالي عن الدراسات السابقة جميعها في أنه يأتي من وجهة نظر الأكاديميين والمهنيين (المحاسبين ومرافقي الحسابات) الموجودين في مدينة أرييل، وليس من وجهة نظر المحاسبين بشكل عام، وتتميز أيضاً في التعرف على الإجراءات التي سيتبعها الأكاديميون في الجامعات تسهم في عملية تحديث المناهج وأساليب وطرق تدريس التعليم المحاسبي وتطويره بشكل يتلاءم والمعرفة لدى الخريجين لاحتياجات بيئة العمل. وكذلك تتميز في التعرف على قدرة تطور التعليم المحاسبي في الجامعات بإقليم كردستان على توفير احتياجات بيئة العمل فيما يتعلق بما سيقوم به المحاسب ومراقب الحسابات من مهام وواجبات وأدوار المهنة والخبرة والمهارات.

### 3. المبحث الثاني: الاطار النظري للبحث

#### 3.1 مفهوم التعليم المحاسبي

##### 3.1.1 تعريف التعليم المحاسبي

أن التعليم المحاسبي مجال معرفي يمكن للفرد فيه من لعب دور اجتماعي كبير وخاص. ويعد التعليم المحاسبي أحد حقول المعرفة ويحتل أهمية كبيرة إلى جانب العديد من الاختصاصات وحقول المعرفة الأخرى، وتأتي أهميته لخصوصية النظرة إلى المحاسبة والحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع، وتتبع أهمية التعليم المحاسبي من أهمية المحاسبة ذاتها، وما يمكن تقدمه من فوائد للمجتمع الذي تعمل ضمن نطاقه. (جبار، 2015: 17).

#### ويمكننا عرض بعض التعريفات للتعليم المحاسبي ومنها:

التعليم المحاسبي هو " ما تقدمه الجامعة لتعليم للطلبة وتعد الجامعات من أهم الجهات المسؤولة عن تقديمه وذلك عن طريق المقررات التي تكسب المتعلم المهارات والقدرات العلمية والعملية، وتفرضه الجامعات بناء على البرامج والخطة على النحو الذي يؤدي إلى أكساب الطلبة بالمعارف، ومواكبة تطورات البيئات الاجتماعية والاقتصادية واحتياجات بيئة العمل". (محمد، 2016: 195). وفي حين يرى (الزاملي، 2016: 291) بأن التعليم المحاسبي "هو عبارة عن مجموع الإجراءات والخطوات الواجب اتباعها والعمل على وقتها من طرف أصحاب الاختصاص في هذا المجال التي تأتي في مقدمتها الوحدات التعليمية الأكاديمية خصوصاً الجامعات وذلك بغية تحقيق الهدف والمتمثل في الحصول على الخريجين الذين يتمتعون بكفاءات ومهارات عالية تمكنهم من الإلمام بالجوانب كافة الواجب توفرها قصد مزاولة مهنة المحاسبة". وأخيراً عرف التعليم المحاسبي بأنه " عبارة عن عملية منظمة تقوم على أساس تزويد وأكساب الطلبة بالمعارف والقدرات العلمية والعملية اللازمة التي تؤهلهم لممارسة مهنة المحاسبة، وتقع مسؤولية هذه العملية على عاتق جهات متعددة في مقدمتها وحدات التعليم العالي المتمثلة في الجامعات والمعاهد". (بوعزربة ولندار، 2017: 7).

وفي ضوء ما سبق يرى الباحثان أن التعليم المحاسبي ركيزة أساسية أو مصدر أساس لإنتاج المعرفة العلمية والعملية والمهارات لدى المهنيين بشكل يتلاءم مع متطلبات المجتمع والتغيرات الحاصلة فيها.

وهي كالاتي: (محمد، 2016: 258-259)، (الزامي، 2016: 293)

والثقة المتبادلة.

### 3- طريقة التدريس:

التدريس عبارة عن أسلوب يربط بين التعلم والتعليم، من خلال ما تظهره قدرات المدرسين الابتكارية والجمالية في التفكير واللغة والحركة والتعبير، فعلى سبيل المثال هناك تدريسي يمتاز في إدراكه للعلاقات من خلال استعمال للحلول الفكرية واستنباط المبادئ الأساسية، وهنا يكون الأستاذ فناناً ومفكراً، وبهذا سوف يحاول طلبته تقمص شخصيته من خلال التأثير والتأثر مما يساعدهم على استنباط بعض المبادئ الأساسية والقواعد العامة أثناء الشرح، أي أنهم يتوصلون بأنفسهم إلى ما يهدف إليه التدريسي، أي أن طريقة التدريس عبارة عن عملية تقديم الحقائق والمعلومات والمفاهيم للمتعلم داخل الفصل الدراسي. (الفتلاوي، 2003: 6)

### 4- البيئات التعليمية:

تعد البيئات التعليمية أحد أدوات التعليم المحاسبي في الجامعات والكليات، وتشكل في الظروف الخارجية التي قد تؤثر في العملية التعليمية، فهي تعتبر المحيط الذي يتم من خلاله العملية التعليمية، وتعد هذه الظروف مختلفة باختلاف جوانبها فقد تكون سياسية أو اجتماعية أو اقتصادية وعلى سبيل المثال عند حدوث تغير في الوضع الاقتصادي يؤدي الى زيادة اهتمام قسم المحاسبة بمستوى ونوعية الخريج لكي يتمكن من القيام بدوره في التنمية الاقتصادية. (الصانع، 2010: 169)

### 5- المصادر:

تعد المصادر من الروافد الأساسية للإكتساب المعرفي التخصصي التي يتم الاعتماد على ما تحتويه من مخزون المعرفة التي تسهم في رفع كفاءة العملية التعليمية، حيث تزود الطلبة والأساتذة والباحثين بأحدث المعارف المطروحة في مجالها، لذا لا بد من توفير المصادر ومستلزمات التدريس الحديثة بجانب (الكتب والدوريات الحديثة والرسائل والأطاريح ضرورة وتوفير المصادر الالكترونية عبر الشبكات واستحداث مكتبة الكترونية). (الشعيري، 2006: 54)

### 6- التدريب الميداني:

التدريب عبارة عن عملية منظمة تهدف إلى إحداث تغييرات معينة في الفرد أو في مجموعة من الأفراد ويمكن عن طريقها مساعدتهم ليكونوا أكثر كفاءة ومقدرة في أداء أعمالهم الحالية أو التي ينظر القيام بها مستقبلاً، وذلك بتكوين عادات فكرية وعلمية مناسبة واكتساب مهارات ومعارف واتجاهات جديدة. أي أن التدريب عبارة عن مجموعة من الفعاليات تعمل على إجراء نوعية وسلوكية في الفرد تكسبه من خلالها أتماطاً سلوكية ملائمة للعمل وتكسبه مهارات وأفكار ذات أثر فاعل في زيادة الانتاجية وتهيئة المستفيدين للتشغيل في أعمال مماثلة وجديدة. (الحياوي، 2001: 78)

### 3.1.3 مداخل التعليم المحاسبي

تتناهى باستمرار المطالبات بتطوير التعليم المحاسبي الذي يشكل القاعدة الاساسية في تنمية مهنة المحاسبة على النحو المطلوب من خلال صقل مخرجات التعليم المحاسبي بالمهارات المحاسبية التي تخدم المهنة، وقد جاءت هذه المطالبات بعد تلمس القصور الواضح في العديد من العوامل التعليمية وتوابعها التي بقيت من دون تغيير لمدة طويلة ولم تعد قادرة على إعداد مخرجات ذات تأهيل قادر على استيعاب التاذج العملية والتحليلية والفنية في المحاسبة والتدقيق. وإن تطوير السريع لمهنة المحاسبة يتطلب تطوير التعليم المحاسبي الأمر الذي يؤدي إلى طرح مخرجات محاسبية محنية قادرة على مواجهة متطلبات العمل المحاسبي، وفي هذا الصدد يمكن الإشارة الى أن هناك مدخلين للتعليم المحاسبي

### 1- المدخل التقليدي:

يمثل دور المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي في نظام الإلقاء والتلقين، وأن يقوموا بالتعليم المحاسبي من الجانب النظري أي تعلم الفن المحاسبي بشكل مسائل حسابية، وأن يقوم الطلبة بالتقدم لاختبارات داخل الجامعة ويتم تركيز اهتمامهم باجتياز هذه الاختبارات، دون الاهتمام بالجوانب العملية المهنية في التعليم المحاسبي التي تركز على كيفية الممارسة العملية لهذا التعليم، وكذلك دون الاهتمام في تطوير أو استخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي، وعدم الاهتمام بتنمية قدرات ومهارات الطلبة اتجاه الحياة العملية ومتطلبات بيئة العمل.

### 2- المدخل الحديث:

عبارة عن الطريقة الحديثة لتدريس المحاسبة، أي مناقشة أمور التعليم المحاسبي بشكل عام، والاهتمام بالمهارات الفردية للطلبة في مجالات الاتصال ونظم المعلومات واتخاذ القرارات، والإعتماد على النفس والتعلم الذاتي ودفع الطلبة للبحث عن العلم والمعرفة المحاسبية ومحاولة إيجاد حلول للمشاكل المحاسبية، وكذلك رفع مستوى الثقة بالنفس لدى هؤلاء الطلبة المتخصصين في المحاسبة لممارسة العملية في بيئة العمل مع تطوير العلاقات الجامعية ما بين الطلبة وأصحاب العمل، فضلاً عن إيجاد ترابط بين الخطط الدراسية والمناهج الأكاديمية ومتطلبات بيئة العمل.

وفيما يلي جدول يوضح الفرق بين المدخل التقليدي والحديث:

### الجدول (1): مقارنة بين المدخل التقليدي والمدخل الحديث في التعليم المحاسبي

المدخل التقليدي	المدخل الحديث
1. التركيز على المسائل الفنية المحاسبية.	يتناول القضايا العامة للتعليم المحاسبي وبيئة الأعمال والمعارف الفنية.
2. نظامه التلقين والإلقاء على الطلبة.	التركيز على التعلم الذاتي واعتماد الطلبة على أنفسهم.
3. تكامل محدود بين فروع المحاسبة ومعارفها في المفردات التعليمية.	تكامل كبير بين المقررات المحاسبية مثل الضرائب والمحاسبة الإدارية ونظم المعلومات والتدقيق.
4. الاهتمام بالعمليات الحسابية للحصول على إجابة واحدة.	الاهتمام بالمسائل الصعبة والمعقدة التي يمكنها أن تواجه الطلبة في الممارسة العملية في بيئة العمل.
5. عدم الاهتمام بالترابط بين الخطط الدراسية والمناهج الأكاديمية مع متطلبات بيئة العمل.	إيجاد ترابط بين الخطط الدراسية والمناهج الأكاديمية ومتطلبات بيئة العمل.
6. تلقي الطلبة المجرّد للفنون المحاسبية.	مشاركة الطلبة في التعليم من خلال الإبداع والتعليم الذاتي.
7. الاهتمام بخوض الطلبة امتحانات نظرية واجتيازها.	الاهتمام بالتعليم المحاسبي بهدف تهيئة الطلبة لخوض الممارسة العملية في بيئة العمل.
8. عدم الاهتمام بمسائل الاتصالات والعلاقات والمهارات الفردية.	زيادة الاهتمام بالشخصية والمهارات والسلوكيات من خلال تقديم والعروض الاجتماعية.
9. عرض الوسائل التقنية نظرياً.	إدخال الوسائل التقنية ونظم المعلومات في المناهج للتعليم المحاسبي.

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على (الريبيعي، 2007: 4)، (بن صالح، 2014: 21)

بالنظر إلى مضمون الجداول يرى الباحثان مدى التغيير والتطور الكبير الذي عرفه المدخل الحديث للتعليم المحاسبي وذلك من خلال العمل على مساهمته الكبيرة في إعداد مخرجات محاسبية تتمتع بالكفاءة والمهارات العالية التي من خلالها يستطيع خريج المحاسبة الإلمام بجوانب المهنة كافة وكذلك القدرة على مواكبة التطور المستمر الذي يعرفه واقع

محنة الحالي.

### 3.1.4 مشاكل التعليم المحاسبي

التعليم المحاسبي في الجامعات والمعاهد يعاني من المشاكل العديدة على الخصوص في الدول النامية، لأنها لم يرتق بالخريجين لممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق لتكون في مستوى اجتماعي مهم إذا ما قورنت مع مهنة الطب والهندسة، وعلى الاخص في البلدان العربية ويعود للأسباب الآتية: (المحاسب القانوني العربي، 1995: 31-32)، (رشيد، 2001: 65)

1- أمور تتعلق بكثرة عدد الطلبة في القاعات الدراسية الأمر الذي يؤدي إلى غياب الأجواء المناسبة لتبادل الآراء بين الأساتذة والطلبة وهذا مما أثر في خبرة الطلبة الخريجين ومهاراتهم في المحاسبة والتدقيق إلى تلك الدرجة التي تمكنهم من تقديم تلك النوعية من الخدمات التي ترتبط بالمجتمع الذي يعيشون فيه.

2- النقص في المصادر المحاسبية المؤلفة ويرجع السبب في ذلك إلى أن الأشخاص المؤهلين والقادرين على التأليف ليس لديهم الوقت الكافي أو الظروف المناسبة للقيام بالتأليف أو لا يتمكنون من تغطية تكاليف التأليف.

3- الإعتماد على الكتب المترجمة التي قد لا تمت بصلة إلى بيئة البلد الذي تقع فيه الجامعة أو المعهد.

4- الندرة في وجود المتخصصين القادرين على تدريس العلوم المحاسبية ومادة التدقيق بكفاءة عالية وعلى الخصوص على مستوى الجامعي.

5- ضعف المناهج التدريسية في الجامعات والمعاهد التي تقوم بتأهيل المحاسبين والمدققين، وعدم تطورها بما يتلاءم ومتطلبات العصر الحديث.

6- ضعف خريجي التعليم المحاسبي في استعمال أدوات تكنولوجيا المعلومات وتبادل الأفكار والتعبير السليم والمهارات التحليلية، والتدريب القيادي ومهارات الاتقاع والمفاوضة والمهارات الإستشارية.

## 3.2 معايير التعليم المحاسبي الدولية

### 3.2.1 تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية

تصنف معايير التعليم المحاسبي الدولية معايير الممارسة الجيدة المقبولة عموماً لعمليتي التعليم والتنمية اللازمة لإعداد محاسبين مؤهلين. فهي تعبر عن العلامات المرجعية التي يتوقع من الأفراد ان يستوفوها في عملية الإعداد والتنمية المتواصلة للمحاسبين المهنيين. فهي تثبت العناصر الأساسية لمحتوى عملية التعليم والتنمية على المستوى الذي يسعى إلى الحصول على إعراف وقبول وتطبيق دولي، وإنّ معايير التعليم المحاسبي الدولية تمثل الأساس في الدخول إلى عالم الممارسة المهنية، فهي تؤكد على مستوى مناسب من التعليم لتوفير الأساس الضروري لإكتساب معرفة ومهارات وقيم وأخلاق مطلوبة، سواء أكان ذلك من خلال البيئات الأكاديمية أم الدورات التدريبية. (الجيلي وذنون، 2010: 5)

كما عرف (الفكي، 2014: 118) معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES) بأنها "عبارة عن قواعد أساسية توفر إرشادات عامة، حيث تؤدي إلى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي، ويقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) بإصدار هذه المعايير وغيرها من المنشورات التي تساعد على ترشيد الممارسات في التعليم المحاسبي، وللإشارة فإن هذا المجلس تابع للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)".

### 3.2.2 أهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية

وتبرز أهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية من خلال البيان الذي أصدره الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) في مقدمته عن هذه المعايير، حيث أكد في تلك المقدمة على أن شرط إيجاد محاسب مهني وموهل يكون من خلال المزاوجة والجمع بين التعليم المحاسبي والخبرة العملية. (IFAC, 2013: 22)

كما أن التحول من المفهوم التقليدي للتعليم وهو (نقل المعرفة) ، إلى المفهوم الحديث للتعليم وهو (التعلم لكي تتعلم) يتطلب التطوير والتحفيز والقابليات لدى الطلبة لدوام الاستمرار في التعلم حتى خارج البيئة التعليمية الرسمية، ويتضمن ذلك تنمية المهارات والاستراتيجيات التي تساعد على التعلم بشكل فعال واستخدامها بصورة مستمرة للتعلم طوال حياة المحاسب المهني العملية. وإنّ كل التطورات التي تحدث في بيئة العمل يجب مواكبتها من قبل محنة المحاسبة والتدقيق لتحقيق التكامل بين التعليم المحاسبي ومتطلبات بيئة العمل، وكل هذا يكون من خلال معايير التعليم المحاسبي الدولية.

لذا فإن وجود معايير دولية للتعليم المحاسبي ضرورة ملحة، وتكمن أهميتها في النقاط الآتية: (الفكي، 2014 : 118)

1- تعزز من موضوعية المخرجات المحاسبية، وهذا يحكم أن هذه المعايير عبارة عن إطار يحكم عملية التعليم المحاسبي، فوجود هذه المعايير يمكن قياس موضوعية مخرجات هذا التعليم .

2- تسمح هذه المعايير بتطوير عملية التعليم المحاسبي بالشكل الذي يتماشى مع التغيرات في المهنة.

3- تقليل الخلافات الدولية بشأن التأهيل وعمل المحاسب

4- تسهيل التنقل العالمي للمحاسبين المهنيين.

5- توفير معايير دولية يمكن الرجوع إليها لقياس مدى التزام الوحدات التعليمية بمتطلبات هذه المعايير التي تساعد في قياس كفاءة المخرجات.

### 3.2.3 نطاق معايير التعليم المحاسبي الدولية

إن الهدف من إصدار معايير التعليم المحاسبي هو تعزيز مهنة المحاسبة وتطويرها من خلال إنشاء معايير مرجعية تمثل الحد الأدنى لمتطلبات التعلم اللازمة لإعداد المحاسبين المؤهلين وإيجادهم، يشمل التعليم، والخبرة العملية، والتطوير المهني المستمر.

حيث تم وضع معايير التعليم المحاسبي الدولية لتحقيق التطوير المهني الأولي والتطوير المهني المستمر بمستويات جودة مرضية، وهذه المعايير تتناول مبادئ التعلم والتطوير المحاسبي المهني، وهي تصف الممارسات الجيدة للتعلم والتطوير المحاسبي. وهناك العديد من التنوع على الصعيد العالمي الذي يعترف به (IAESB) مثل: (مطر ونور، 2015: 5)

○ التنوع الثقافي وتنوع اللغة والنظم الاقتصادية والسياسية والقانونية والاجتماعية.

○ تنوع أدوار الأداء المحاسبي المهني.

وإنّ مجلس (IAESB) يؤكد على أنّ تنفيذ معايير التعليم الدولية (IAES) من قبل الأعضاء المهنة قد يتم بطرق متعددة وذلك بإختيار نوع من أنواع التعلم والتطوير فقط، وعلى الأعضاء تحديد الطريقة المثلى لتنفيذ تلك المعايير. و أن المعايير الدولية للتعليم المحاسبي توفر إرشادات يمكن من خلالها تطوير كفاءة خريجي أقسام المحاسبة وتأهيلهم لبيئة العمل.

أصدر (IAESB) مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي معايير متعددة تعنى بالتعليم المحاسبي للطلبة في مرحلة الدراسة ومرحلة ما بعد التخرج والانخراط في بيئة

العمل، تمثل هذه المعايير فيما يأتي:

### 1- المعيار رقم 1 (متطلبات القبول في برنامج التعليم المحاسبي المهني) IAESI:

يهدف هذا المعيار إلى حماية المصلحة العامة عن طريق وضع متطلبات زمنية ومناسبة للإلتحاق ببرامج تعليم المحاسبة، حيث تساعد الأفراد الذين يريدون الإلتحاق ببرامج تعليم مهنة المحاسبة على اتخاذ قرارات مهنية مناسبة، ويصف هذا المعيار المبادئ التي يتعين استخدامها عند صياغة والإبلاغ عن متطلبات الإلتحاق ببرامج تعليم مهنة المحاسبة. فضلاً عن ذلك فإن IAESI يبين كل ما يأتي: (109: 2013, IFAC, 112)

- مواصفات متطلبات الإلتحاق ببرامج تعليم مهنة المحاسبة وأسسها.
- شرط يقضي بعدم وجود عوائق زائدة امام الإلتحاق ببرامج تعليم مهنة المحاسبة.
- شرط يقضي بإتاحة المعلومات ذات الصلة لأفراد المجتمع، بحيث يمكن للأفراد الذين يريدون أن يصبحوا محاسبين أن يقيموا فرصهم في تحقيق ذلك النجاح.

### 2- المعيار رقم 2 (التطوير المهني الأولي – الكفاءة الفنية) IAES2:

يصف هذا المعيار المحتوى المعرفي لبرنامج التعليم المحاسبي المهني الذي ينبغي اكتسابه من قبل المتعلمين ليتأهلوا كونهم محاسبين مهنيين، وتقسّم المعرفة على نوعين أولها معرفة شخصية وهي معرفة طبيعية أو الاستفادة من تجربة ومعرفة عملية وهي معرفة تدرس بـ صور رسمية.

ويمكن تقسيم المعرفة الأساسية لبرنامج التعليم المحاسبي على ثلاثة عناوين رئيسية: (كحيط وأحمد، 2016: 357)

أ. المعرفة المحاسبية والمالية وما يرتبط بها، وهذه المعرفة تمثل الركيزة الأساسية لتأهيل المحاسب المهني الناجح، وينبغي ان تتضمن هذه المعرفة المقاييس الآتية:

- المحاسبة المالية واعداد التقارير والمحاسبة الادارية والرقابة
- المحاسبة الضريبية وقانون التجارة والاعمال
- التدقيق (المراجعة) والمصادقة
- التمويل والادارة المالية و القيم والأخلاق المهنية.
- ب. المعرفة التنظيمية وادارة الأعمال، وهي توفر المحتوى البيئية الذي يعمل المحاسب المهني ضمنه، وتتضمن المقاييس الآتية:

- الاقتصاديات وبيئة الأعمال
- الإدارة العامة وأخلاق العمل
- الأسواق المالية والأساليب الكمية
- السلوك التنظيمي والادارة وعملية اتخاذ القرارات الاستراتيجية
- التسويق والتجارة الدولية والعالمية.

ج. المعرفة والتأهيل في مجال تكنولوجيا المعلومات، التي حولت دور المحاسب المهني، من مجرد مستخدم لنظم المعلومات ومراقب لتكنولوجيا المعلومات، إلى اعطائه دور أكبر من ذلك من خلال اعتبار عضوا (جزءاً) مهماً من الفريق في التقييم والتصميم وادارة مثل تلك النظم. وتتضمن هذه المعرفة تعلم المواد الآتية:

- معرفة عامة بتكنولوجيا المعلومات.
- المعرفة بنظم الرقابة وضبط تكنولوجيا المعلومات
- اختصاصات ضبط وتوجيه تكنولوجيا المعلومات
- اختصاصات مستخدم تكنولوجيا المعلومات

■ يتمكن من أحد أو خليط من الاختصاصات المذكور أعلاه لأداء دور مدير نظم المعلومات، أو مقيم لها، أو مصمم لها، أو المشاركة فيها جميعاً.

### 3- المعيار رقم 3 (التطوير المهني الأولي – المهارات المهنية) IAES3:

يصف هذا المعيار (IAES3) المهارات المهنية التي يتطلب من المحاسبين امتلاكها عند دخولهم بيئة العمل، وقد قام الإتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) بتقسيم هذه المهارات إلى خمس مجموعات وهي: (الإتحاد الدولي للمحاسبين، 2015: 109-112) المهارات الفكرية: وهي التي تساعد المحاسب على التفكير المنطقي واتخاذ قرارات سليمة والتنبؤ والاستنتاج وحل المشاكل التي يواجهها في الواقع العملي، وهذه المهارات غالباً ما تكون ناتجة عن التعليم الذي تلقاه المحاسب خلال دراسته .

المهارات الفنية والعملية: وهي التي تساعد المحاسب في أداء عمله على وفق ما هو مطلوب منه وبالشكل الذي يتفق مع الإطار المعمول به، وذلك من خلال الإلتزام بالمهارات التشريعية والتنظيمية.

المهارات الشخصية : وهي التي تكون متعلقة بشخصية المحاسب وسلوكه المهني، فتحسين هذه المهارات يؤدي إلى تحسين شخصية المحاسب، كما أن هذه المهارات تساعد في تنمية الجوانب الشخصية لدى المحاسب .

مهارات التواصل والاتصال: وهي التي تساعد المحاسب على العمل مع الآخرين من أجل المصلحة العامة للوحدة، كما أن استقبال المعلومات وإيصالها للغير يمكن من بيان الآراء وتحليلها وبالتالي اتخاذ القرارات بشكل فعال.

المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال: وهي تلك الخاصة بالتخطيط وإدارة المشاريع والموارد البشرية وتنظيم العمل والقيادة، وهذا ليصبح للمحاسب دور مهم في عملية صناعة القرارات.

### 4- المعيار رقم 4 (التطوير المهني الأولي – القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية) IAES4:

يصف المعيار الرابع لمعايير التعليم المحاسبي، القيم والأخلاق والسلوك المهني الذي ينبغي احزازه خلال برنامج التعليم الذي يقود إلى التأهيل المحاسبي. وإنّ المجتمع له توقعات وآمال كبيرة حول مهنة المحاسبة، لذا من الضروري للمحاسبين المهنيين ان يقبلوا ويلاحظوا المبادئ الاخلاقية التي تحكم علاقاتهم جميعها.

ويرى (Duska et al., 2007: 38) ان بعض المعتقدات الاخلاقية التي يحملها الفرد قد لا تكون كافية لأنها معتقدات بسيطة حول قضايا معقدة، لذا فإن دراسة الاخلاق يمكن أن تساعد الفرد على فرز هذه القضايا المعقدة من خلال رؤية ما وهي مبادئ العمل في تلك الحالات، وتحديد المبادئ الاخلاقية الأساسية التي يمكن تطبيقها على العمل.

حيث قدم IAESB وصفاً لأخلاق المحاسبين، وأن هذه القيم والأخلاق المهنية ترتبط بشكل مباشر برسالة IFAC الرامية لتطوير مهنة المحاسبة، لذا يجب أن تبدأ عملية تنمية القيم والأخلاقيات المهنية والمواقف بشكل مباشر في تعليم المحاسب، كما يجب على المحاسب أن يعتبر هذا الأمر جزءاً من التعلم مدى الحياة، كما أن برامج التعليم يحتاج للتعامل مع القواعد الأخلاقية بطريقة إيجابية وتشاركية، وهذا عن طريق اكتشاف الروابط بين السلوك الأخلاقي وفشل الوحدات الاقتصادية والاحتياط.

ومن بين القيم الأخلاقية التي نص عليها المعيار IAES4 : الأمانة، المصادقة، الشفافية، الموضوعية، السرية، النزاهة، الانضباط في العمل. (مطر ونور، 2015: 6)

### 5- المعيار رقم 5 (متطلبات الخبرة العملية) IAES5:

يبين هذا المعيار ضرورة وجود برامج التأهيل المسبقة الخاصة بالمحاسبين المهنيين

- تعزيز الالتزام بالتعلم مدى الحياة بين المحاسبين المهنيين.
- تيسير الوصول الى فرص وموارد التنمية المهنية المستمرة لأعضائها.
- انشاء معايير مرجعية للأعضاء لتطوير والحفاظ على الكفاءة المهنية لحماية المصلحة العامة.
- مراقبة وإقازد التطوير المستمر وصيانة الكفاءة المهنية للمحاسبين المهنيين.

ويستند هذا المعيار إلى أنه من المسؤولية الفردية للمحاسب القانوني (مراقب الحسابات) الحفاظ على الكفاءة المهنية اللازمة وتطويرها لتوفير خدمات ذات جودة عالية للعملاء وأصحاب العمل وغيرهم من أصحاب المصلحة، لذا فقد تم التشديد في هذا المعيار على أعضاء الهيئات المهنية في ضرورة تعزيز أهمية التحسين المستمر للكفاءة والالتزام بالتعلم مدى الحياة لكل المحاسبين المهنيين.

### 8- المعيار رقم 8 (التطوير المهني للمدققين المهنيين) IAES8:

يضع هذا المعيار متطلبات الجدارة (التأهل) للمدققين المهنيين ، بما فيها متطلبات خاصة ببيئات وصناعات معينة ، حيث يشمل نطاقه فيما يأتي: (IAESB, 2014: 32)

- يتضمن تطبيق مهارات تحليلية واصدار احكام محمية.
  - يؤدي من قبل فريق من المهنيين موجهين بمهارات إدارية.
  - تستخدم صيغ مناسبة من التكنولوجيا وتنفيد بمنهجية معينة.
  - تلتزم بكل المعايير التقنية الملائمة مثل ، معايير التدقيق الدولية ومعايير رقابة الجودة الدولية ومعايير أعداد التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة الحكومية الدولية، وأية معايير مطبقة أخرى محلية كانت أم دولية ذات العلاقة.
  - وأيضاً تلتزم بالمعايير المطلوبة لأخلاقيات المهنة.
- وإنّ هذا المعيار ينص على تحديد معايير للممارسة الجيدة المقبولة في برنامج التعليم وتنمية المحاسبين المهنيين ، فهو يؤسس العناصر الأساسية لمحتوى التعليم والتطوير للمحاسبين المهنيين وعملياتها .

### 3.3 الاتجاهات الحديثة في التعليم المحاسبي (التعليم المحاسبي الإلكتروني)

#### 3.3.1 تعريف التعليم الإلكتروني

يمثل التعليم الإلكتروني الركيزة الأساسية من وسائل تقنيات التعليم بصورة عامة، ويمكن من خلال استخدامه في مجال التعليم المحاسبي أن يحقق مجموعة من الميزات من أهمها تنمية المهارات الذاتية للطلبة في التعامل مع تقنيات المعلومات أثناء الدراسة، ومن ثم في مجال مواولة العمل الوظيفي فيما بعد، وكذلك الاستفادة من العديد من البرامج التطبيقية المحاسبية وتكييفها في مجال التعليم المحاسبي. (المحمداني، 2013: 47)

ليس هناك اتفاق كامل حول وضع تعريف محدد لمفهوم التعليم الإلكتروني، فمعظم المحاولات والإجتهادات التي قضت بتعريفه نظر كل منها للتعليم الإلكتروني من زاوية مختلفة حسب طبيعة الإهتمام والاختصاص، وعرف مصطلح التعليم الإلكتروني العديد من التعاريف وفيما يلي نورد البعض منها:

ويمكن تعريف التعليم الإلكتروني بأنه " طريقة إبتكارية لا يصلح بينات التعلم الميسرة، التي تتصف بالتصميم الجيد والتفاعلية والتمركز حول الطلبة، لأي فرد وفي أي مكان أو زمان، عن طريق الانتفاع من الخصائص والمصادر المتوافرة في العديد من التقنيات الرقمية سويا مع الأنماط الأخرى من المواد التعليمية المناسبة لبيئات التعلم

مخسب المعيار IAES5 يتطلب على الأشخاص المرشحين ليكونوا محاسبين إكمال فترة (3)سنوات كحد أدنى من الخبرة العملية قبل تلقي المصادقة الكاملة، لأنه من المهم أن يتوفر لهؤلاء الأشخاص القدرة على تطبيق المعارف النظرية والفنية لحل المسائل العملية، فضلاً عن القدرة على تطوير المهارات، وركز المعيار بصدفة خاصة على المهارات الإدارية او التنظيمية التي تتعلق بكل من التخطيط الاستراتيجي، إدارة الوحدات الاقتصادية، إدارة الموارد واتخاذ القرارات، وكذا القدرة على التنظيم ونقل توجيهات المنظمة، والقيادة والقدرة على الحكم في ظل وجود التعارضات أو مشاكل ... إيج، فكل هذه المعارف حسب المعيار يتم تعلمها في فترة الخبرة العملية حيث ينص المعيار على ضرورة توظيف الطلبة في بيئة مناسبة وتحت قيادة مناسبة تضع أمامهم التحديات وتوفر لهم الفرص لتطوير مهاراتهم المهنية، وبذلك تتاح لهم الفرصة للحصول على التدريب العملي وبالتالي اكتساب الخبرة العملية، لكن يجب أن يكون هذا التدريب تحت الإشراف المناسب وقيادة مدرب ذي كفاءة وهذا للتأكد من أن تطبيق المتخرج للمهارات يتم بطريقة سليمة. (IAESB, www.ifac.org, 2016: 120-122 )

#### 6- المعيار رقم 6 (التطوير المهني الأولي – تقييم الكفاءة المهنية) IAES6:

يتعلق هذا المعيار بالكفاءات والقدرات المهنية، حيث ركز على التقييم النهائي للمتطلبات اللازمة من خريج المحاسبة المهني سواء أكانت للمعارف النظرية أم العملية، حيث يتطلب هذا المعيار وجود عملية مناسبة لتقييم الكفاءة المهنية للخريج، وأحد العناصر المطلوبة لتلك العملية هو إجراء اختبار نهائي تقوم إدارته هيئة مهنية محاسبية أو الجهة التنظيمية المختصة، فهذه العملية تمكن من تقييم الكفاءة لدى الخريج لكنها عملية مكلفة ومعقدة، فهي تتطلب مشاركة عدد من الأشخاص المؤهلين ليكونوا ممتحنين ومدققين ومصححين، لذلك وجد بديلان آخران لهذه العملية حيث يتمثل البديل الأول في انتساب الهيئة المحاسبية المنشأة حديثاً لهيئة محاسبية قائمة لاستخدام بعض اختباراتها ويمكن أن تضاف إلى هذه الاختبارات أوراق محلية في الجوانب التي توجد فيها الاختلافات مثل الضرائب والقانون، أما البديل الثاني فيتمثل في قيام الهيئة المهنية بجمع قدراتها مع قدرات واحدة أو أكثر من الهيئات المحاسبية الأخرى بالدول المجاورة لكي تقوم مجتمعة بتطوير اختبارات مشتركة وإدارتها، فهذان البديلان يمكن أن يحققا تخفيضاً في التكلفة. (بوعزيرة ولندار، 2017: 14)

#### 7- المعيار رقم 7 (التطوير المهني المستمر – التعليم مدى الحياة والتطوير المهني المستمر للكفاءة) IAES7:

ينص هذا المعيار على أن المهارات والمعارف المطلوبة من المحاسبين المهنيين تتوسع وتتغير على نحو متسارع، لذلك فالهيئات المحاسبية المهنية تقع على عاتقها مسؤولية التأكد من أن المحاسبين يواصلون بإستمرار تطوير قدراتهم، والحفاظ عليها بما يمكنهم من العمل بالكفاءة التي يتطلبها دورهم المهني، فالتطوير المهني المستمر بحسب المعيار رقم (7) يعد خطوة مهمة للمحافظة على مصادفة المحاسبين، وبالتالي هذا المعيار يدعو للقيام بنشاطات التطوير المهني المستمر القابلة للقياس والتحقق، التي تكون ملائمة للعمل الذي يقوم به مهما كان الأسلوب الذي تستخدمه الهيئة في التطوير المهني المستمر، إلا أن الخطوة الإبتدائية حسب هذا المعيار تتمثل في الترويج لأهمية التطوير المهني المستمر وذلك للتشجيع عليه، استخدام المراقبة عليهم وذلك لاكتشاف حالات عدم الالتزام وإتباع ذلك بالعقوبات المناسبة لذلك.

(IAESB, www.ifac.org, 2016: 123)

ويشير هذا المعيار IAES7 إلى أنه يتوجب على أعضاء الهيئات: (IAESB, 2008: 1-8)

- 7- سرعة تطوير المقررات والبرامج الحاسوبية على الشبكة العالمية للمعلومات، بما يواكب خطط الجامعات، ومتطلبات العصر دون تكاليف إضافية باهظة الثمن.
- 8- توسيع نطاق التعليم الحاسبي وتوسيع فرص القبول المرتبطة بمحدودية الأماكن الدراسية.
- 9- تعدد مصادر المعرفة الحاسوبية نتيجة الإتصال بالمواقع المختلفة على الشبكة العالمية للمعلومات.

### 3.4 العلاقة بين التعليم الحاسبي ومهنة المحاسبة والتدقيق في ضوء تكنولوجيا المعلومات

مهنة المحاسبة والتدقيق تشهد تغييراً عميقاً في مجالات جديدة من الممارسة التي يجب إيجاد نفسها ضمن هذه الفرص الفعالة، وإن بسبب إنتشار وتوسع تكنولوجيا المعلومات والتجارة الإلكترونية العالمية والأدوات التكنولوجية الأخرى أثرت في طبيعة مهنة المحاسبة والتدقيق، وعلى الرغم من ذلك أيضاً ظلت العديد من الخدمات التقليدية التي تقدمها المحاسبة والتدقيق باقية، ولكن طرق إيصال هذه الخدمات تغيرت، فإن التعليم الحاسبي تأثر أيضاً بهذه التغييرات، وإن المناهج التقليدية طرأت عليه تغييرات أو تم استبدالها كلياً في عدد من الوحدات التعليمية، والكثير من هذه الوحدات في عملية مستمرة بغرض إعادة النظر في المناهج. (2 : 2006, www.aicpa.org)

لذا فمن الضروري على المؤهلين علمياً أن يكونوا على إلمام واسع بأدوات تكنولوجيا المعلومات، أي إدخالها ضمن المناهج التعليمية، لأن هذه الأدوات تمكن المهنيين (المحاسبين ومراقبي الحسابات) من الاتصال بالعملاء بسرعة، ويتم تبادل المعلومات، وإنجاز الأعمال بصورة أسرع وأفضل، نظراً لإستعمال التكنولوجيا في المحاسبة -مكاتب المحاسبة- أصبح مراقب الحسابات يستخدم جزءاً بسيطاً من وقته في جمع المعلومات ويخصص الجزء الأكبر من الوقت في التحليل وكتابة التقارير، وهناك بعض الأمور التي يرتبط بين التكنولوجيا ومهنة مراقبي الحسابات ومن هذه الأمور نذكر ما يأتي : (عطية، 2005:

(4

- 1- بالرغم من زيادة الكفاءة الإنتاجية الناتجة من استعمال أدوات تكنولوجيا المعلومات إلا أن في الوقت نفسه تزداد حدة المنافسة في المهنة والسبب في ذلك يعود إلى دخول عناصر جديدة إلى بيئة العمل مراقبي الحسابات، ولاشك أن الإستشارات التي تقدمها بعض وحدات الحاسوب تؤثر في قيمة أتعاب مراقب الحسابات وتغير أسلوب إحسبب أتعاب مراقب الحسابات فبدلاً من إحسببها بحسب المدة الزمنية اللازمة لتأدية المهمة يمكن إحسببها بناء على نوعية الخدمة والسرعة في إنجازها.
- 2- إن تكنولوجيا المعلومات تساعد مراقب الحسابات على تقديم خدمات أكثر رسمية مثل التخطيط والتحليل فضلاً عن الأعمال الخاصة بالخدمات المالية والتدقيق والضرائب.
- 3- هناك حاجة ماسة في المهنة إلى معايير وإرشادات الأداء الفنية من أجل قياس أداء أدوات تكنولوجيا المعلومات وأصبحت معايير التدقيق الحالية المستعملة في قياس أداء الخدمة غير ملائمة في بيئة أدوات تكنولوجيا المعلومات الحديثة.
- 4- هناك تأثير لتكنولوجيا المعلومات على مكاتب المحاسبة الصغيرة ومتوسطة الحجم التي لا تستطيع شراء هذه الأدوات المتطورة غالية الثمن. نظراً لإرتفاع تكلفة إستعمال هذه الأدوات في المكاتب الحاسوبية، فإنه لا بد من تحول أعمال هذه المكاتب إلى إختصاص وذلك حتى يتمكن المكتب من شراء نوع التكنولوجيا الملائمة للاختصاص ويمكن أن يكون الإختصاص في التدقيق أو الضرائب أو الخدمات الإدارية أو الخدمات المالية

المفتوح والمرن. (ال محبي، 2006: 27-29). وهو تعريف شامل في معناه لكل أنواع التعليم سواء أكان المعتمد على التكنولوجيات الحديثة للاتصال مزجها مع الأنواع الأخرى للتعليم بمعنى أنه لم يقتصر تعريفه على التكنولوجيات المرتبطة بالانترنت فحسب وإنما اعتبر التعليم الإلكتروني كل تعليم اعتمد كلياً أم استعان ببعض التقنيات الحديثة في تقديم برامج العملية التعليمية. ويعرف أيضاً بأنه " منظومة تعليمية لتقديم البرامج التعليمية أو التدريبية للطلبة أو المتدربين في أي وقت وفي أي مكان باستخدام تقنيات المعلومات والاتصالات التفاعلية مثل الانترنت، الإذاعة، القنوات المحلية أو الفضائية، الأقراص المغنطة التلفزيون، البريد الإلكتروني، أجهزة الكمبيوتر، المؤتمرات عن بعد وذلك لتوفير بيئة تعليمية تفاعلية متعددة المصادر بطريقة مترامنة في الفصل الدراسي أو غير مترامنة عن بعد دون الإلتزام بمكان محدد اعتماداً على التعلم الذاتي والتفاعل بين الطلبة والأساتذة". (عكوش، 2010: 132)

وأخيراً التعليم الإلكتروني هو " طريقة للتعليم باستخدام آليات الإتصال الحديثة من حاسب، وشبكاته، ووسائطه المتعددة من صوت وصورة، ورسومات، و آليات بحث، ومكتبات الكترونية، وكذلك بوابات الانترنت سواء أكان عن بعد أم في الفصل الدراسي، فالمقصود هو استخدام الأدوات التكنولوجية بأنواعها المختلفة في توصيل المعلومات للطلبة بأقصر وقت وأقل جهد وأكبر فائدة". (الحافظ، 2013: 6) وقد ركز هذا التعريف على أن التعليم الإلكتروني هو كل تعليم يعتمد على التقنيات الحديثة بمختلف أشكالها ولا يهتم بموقع الطلبة سواء أكان عن بعد من خلال ربطه بمختلف قنوات الاتصال بالمادة التعليمية أم أن يعتمد على هذه التقنيات الحديثة وهو في موقعه.

وفي ضوء ما تم عرضه من المفاهيم والتعاريف للتعليم الإلكتروني يرى الباحث أن التعليم الإلكتروني عبارة عن " ذلك النوع من التعليم المعتمد على أدوات تكنولوجيا المعلومات وعلى الخصوص الشبكات، وبموجبه تقوم الوحدة التعليمية بفتح موقع خاص بها للمواد والبرامج التعليمية الخاصة بها، ليتسنى للطلبة الأخذ بها ومن ثم الرجوع إلى الأستاذ في الحالات الضرورية (التغذية العكسية)".

### 3.3.2 مميزات استخدام التعليم الإلكتروني في مجال التعليم الحاسبي

هنالك عديد من المميزات التي يحققها التعليم الإلكتروني في مجال التعليم الحاسبي وهي كما يأتي: (النجار والعجري، 2009: 120) ، (Babalola, & tiamiyu, 2012: 65)

- 1- تنمية المهارات الذاتية لطلبة المحاسبة للتعامل مع تقنيات المعلومات أثناء الدراسة أولاً ومن ثم في مجال مزاولة العمل الحاسبي فيما بعد.
- 2- التعرف على العديد من مميزات الحواسيب وانتقاء ما يمكن الإستفادة منه في مجال التعليم الحاسبي ومن ثم تطويره بإتجاه إمكانية الإستفادة منه في العمل الحاسبي فيما بعد.
- 3- تخفيض الجهد المبذول من قبل أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في تهيئة المحاضرات وعرضها وتغيير بعض محاورها أو تطويرها.
- 4- الإستفادة من برامج المحاسبة التطبيقية وإستخدامها في مجال تدريس تخصص المحاسبة .
- 5- تعزيز مجالات التعليم الذاتي والبحث لطلبة تخصص المحاسبة بما يؤدي إلى تحسين نوعية التعلم الحاسبي .
- 6- القدرة على تحديد مستوى الطلبة في تخصص المحاسبة، وإيصال المحتوى الحاسبي المناسب بدون التقيد بالطلبة الآخرين، فضلاً عن سهولة الرجوع للموضوعات الحاسوبية السابقة التي اجتازها الطلبة.

يمكن تمثيل الخصائص الشخصية للمبحوثين الذين شملهم الاستطلاع بما يأتي:

1- **المؤهل العلمي:** تناولت العينة المبحوثة مبحوثين ذوات مؤهل علمي مختلف لخصت في الجدول (3):

النسبة	التكرار	الفئات
27.93	31	البكالوريوس
14.41	16	الدبلوم العالي
37.84	42	الماجستير
19.82	22	الدكتوراه
100	111	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على نتائج SPSS من خلال الجدول (3) نلاحظ أن أكبر نسبة مبحوثة كانت من فئة (ماجستير) حيث بلغت 37.84%، تليها فئة (بكالوريوس) بنسبة 27.93% ثم فئة (دكتوراه) بنسبة 19.82% على حين كانت فئة (دبلوم عالي) بالمرتبة الأخيرة بنسبة 14.41%، وهو ما يتلاءم تماماً مع مجتمع الدراسة.

2- **عدد سنوات الخدمة الوظيفية أو الخبرة المهنية:** تناولت العينة المبحوثة مبحوثين ذوي عدد سنوات خدمة وظيفية أو خبرة مهنية مختلفة لخصت في الجدول (4):

الجدول(4): التوزيع التكراري بحسب عدد سنوات الخدمة الوظيفية أو الخبرة المهنية

النسبة	التكرار	الفئات
0.900	1	أقل من 5 سنوات
24.32	27	9 – 5
23.42	26	14 – 10
51.35	57	15 سنة فأكثر
100	111	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على نتائج SPSS

من خلال الجدول (4) نلاحظ أن أكبر نسبة مبحوثة كانت من فئة (15 سنة فأكثر) حيث بلغت 51.35% الذي يدل على أن العينة تضمنت مبحوثين ذوي خبرات كبيرة، تليها فئة (9-5) سنة التي بلغت 24.32% ثم فئة (14-10) سنة بنسبة أقل بلغت 23.42% على حين كانت الفئة (أقل من 5 سنوات) في المرتبة الأخيرة بنسبة ضئيلة جداً بلغت (0.9) فقط من العينة المبحوثة.

3- **اللقب العلمي:** تناولت العينة المبحوثة أكاديميين ذوي الألقاب العلمية المختلفة الذين بلغ عددهم (54) مبحوثاً وباقي العينة الذين كانوا من المهنيين، ولخصت في الجدول (5):

النسبة	التكرار	الفئات
33.33	18	مدرس مساعد
33.33	18	مدرس
25.93	14	أستاذ مساعد
7.410	4	أستاذ
100	54	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على نتائج SPSS

من خلال الجدول (5) نلاحظ أن أكبر نسبة مبحوثة كانت من فئة (مدرس مساعد)

وغيرها مع الأخذ بعين الاعتبار عند إختيار الإختصاص حجم العمل المطلوب لتحقيق عائد مناسب لمكتب المحاسبة، أي يجب أن تكون هناك مقارنة بين تكلفة التكنولوجيا المستعملة والمنفعة المتوقعة من استعمالها.

وفي ضوء ما تم عرضه سابقاً يرى الباحثان حول العلاقة بين التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة والتدقيق وعلى الخصوص عند استعمال أدوات تكنولوجيا المعلومات، وتبين أن هناك ضرورة ماسة لمواكبة التطورات والتغيرات الحاصلة في مجال مهنة المحاسبة والتدقيق بغية إنجاز الأعمال بسرعة وبشكل أفضل وكذلك للمحافظة على الحصة التنافسية في البيئة المهنية وإن النقطة الأساسية لمواكبة هذه التغيرات تكمن في إدخال تكنولوجيا المعلومات الحديثة إلى المنهج الدراسي للطلبة، أي إجراء تحسينات وتغييرات في أدوات التعليم المحاسبي لمواكبة التطورات الحالية والمستقبلية.

#### 4. المبحث الثالث: الجانب الميداني

##### 4.1 مجتمع البحث وعينته

يمثل مجتمع البحث في أعضاء الهيئة التدريسية جميعهم الذين يمارسون مهنة التدريس الجامعي في جامعات مدينة أربيل في مجال المحاسبة، وكذلك المهنيين الذين يعملون محاسبين من خريجي بكالوريوس المحاسبة فضلاً عن مراقبي الحسابات من خريجي معهد العالي في مدينة أربيل. وبغرض إمكانية تعميم النتائج على جامعات ووحدات مدينة أربيل فقد تم توزيع الاستبانة على حاملي الشهادة في الإختصاص المحاسبي من الأكاديميين لقسم المحاسبة في الجامعات الحكومية والأهلية والمنظمات المهنية العاملة في مدينة أربيل وأيضاً الوحدات الحكومية.

حيث بلغ إجمالي الاستمارات الموزعة (125) استمارة بواقع (35) استمارة للجامعات الحكومية و (35) استمارة للجامعات الأهلية، على حين بلغ عدد الاستمارات المسترجعة (64) استمارة بواقع (33) استمارة للجامعات الحكومية و (31) استمارة للجامعات الأهلية، وتجدر الإشارة إلى أنه تم استبعاد (6) استمارات بسبب اختيار المستجيب لأكثر من إجابة لفقرة واحدة، وكذلك تم توزيع الاستمارات على المهنيين (المحاسبين ومراقبي الحسابات) بواقع (55) استمارة، على حين بلغ عدد الإستمارات المسترجعة (47) استمارة، وتجدر الإشارة إلى أنه تم استبعاد (8) استمارات بسبب اختيار المستجيب لأكثر من إجابة لفقرة واحدة، أي بلغ العدد الإجمالي للاستمارات المسترجعة (111) استمارة من أصل (125) استمارة. وكما مبين في الجدول (2) التالي:

##### الجدول (2): توزيع عينة الدراسة والمستجيبين على استمارة الاستبانة

البيان	الأكاديميين (المحاسبين ومراقبي الحسابات)	المهنيين	المجموع
الاستمارات الموزعة	70	55	125
الاستمارات المسترجعة والصالحة للتحليل	64	47	111
الاستمارات المستبعدة	6	8	14

المصدر: من إعداد الباحثان

##### 4.2 الوصف الإحصائي للخصائص الشخصية للمبحوثين:

تطوير مناهج التدريس وتحديثها، أم تدريب الأكاديميين وتأهيلهم مما له أثر إيجابي واضح في تضيق الفجوة بين مستوى الأداء الفعلي لمرجات التعليم المحاسبي الجامعي وبين الأداء المطلوب لمقابلة احتياجات بيئة العمل في ظل المتغيرات والتطورات الحديثة في بيئة الأعمال.

### 4.3.2 اختبار الفرضية الثانية

- فرضية العدم: لا توجد أهمية لإجراءات الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية لتطوير التعليم المحاسبي  
- الفرضية البديلة: توجد أهمية لإجراءات الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية لتطوير التعليم المحاسبي

يمثل هذا الاختبار مقارنة المتوسط للإجابات عن المتغير المستقل الثاني مع المتوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي الذي يساوي (3)، اعتماداً على اختبار t المعلمي ولخصت النتائج في الجدول (8):

### الجدول (8): اختبار t حول متوسط إجابات أهمية إجراءات الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية لتطوير التعليم المحاسبي

الوسط الحسابي	فرق المتوسطين	متوسط الخطأ المعياري	إحصاءة الاختبار t	درجات الحر الجدولي	t	قيمة النتيجة P
4.2310	1.2310	0.03706	33.212	110	.985	0.000

قيمة متوسط الاختبار = 3

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على نتائج SPSS

من خلال الجدول (8) نلاحظ أن متوسط إجابات الاتفاق مع فرضية وجود الأهمية لإجراءات الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية لتطوير التعليم المحاسبي بلغت (4.2310) وهي أكبر من متوسط مقياس ليكرت الخماسي بمقدار (1.2310) مع متوسط

خطأ معياري مقداره (0.03706) وإحصاءة اختبار t مقدارها (33.212) وهي أكبر من قيمتها الجدولية تحت مستوى المعنوية (0.05) ودرجات الحرية تساوي (110) التي تساوي (1.985) على حين كانت قيم p تساوي (0.000) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) مما يعني رفض فرضية العدم وقبول الفرضية البديلة التي تنص على وجود الأهمية لإجراءات الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية لتطوير التعليم المحاسبي بحسب آراء العينة المبحوثة التي تم اختبارها.

إذ يرى الباحثان مما عرض سابقاً أن أهم الإجراءات التي تتبعها الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية لتطوير التعليم المحاسبي تعد ضرورياً، وذلك ينعكس بشكل إيجابي على تحسين الأداء المهني لدى المحاسبين ومراقبي الحسابات لتلبية احتياجات ومتطلبات بيئة العمل، سواء أكانت من حيث تطوير البرامج والمناهج التعليمية المحاسبية في الجامعات لتوفير المعرفة اللازمة لدى المحاسبين لتلبية احتياجات بيئة العمل في ظل الافتتاح الاقتصادي الذي يشهده الاقليم وبحق التنمية الاقتصادية، أم تطوير البرامج والمناهج التعليمية المحاسبية لتمكين الأفراد المشاركين فيها من اكتساب المهارات (الفكرية والتكنولوجية والشخصية والتعامل مع الآخرين والاتصال وادارة الاعمال وتنظيمها)، أم تطوير البرامج والمناهج التعليمية المحاسبية في جامعات وذلك لإمداد المحاسبين بالقدرة على استخدام الحاسب الآلي واستخدام البرامج المحاسبية الجاهزة.

(مدرس) حيث بلغت 33.33% تليها فئة (أستاذ مساعد) بنسبة 25.93%، على حين كانت من فئة (أستاذ) بنسبة ضئيلة بلغت 7.41% وهو ما يتلاءم تماماً مع المجتمع الأكاديمي لتدريسي المحاسبة في مدينة أربيل.

4- **العنوان الوظيفي:** تناولت العينة المبحوثة ذوي العنوانات الوظيفية المختلفة، لخصت في الجدول (6):

النسبة	التكرار	الفئات
29.73	33	مدير مالي أو محاسب
33.33	37	مراقب الحسابات
9.010	10	مستخدموا التقارير المالية المنشورة
27.93	31	لا يوجد
100	111	المجموع

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على نتائج SPSS

من خلال الجدول (6) نلاحظ أن أكبر نسبة مبحوثة كانت من فئة (مراقب الحسابات) حيث بلغت 33.33% تليها فئة (مدير مالي أو محاسب) التي بلغت 29.73%، ثم فئة (لا يوجد) أي بدون عنوان وظيفي بنسبة أقل بلغت 27.93%، على حين كانت فئة (مستخدموا التقارير المالية المنشورة) في المرتبة الأخيرة بنسبة ضئيلة بلغت 9.01%.

### 4.3 اختبار فرضيات البحث

#### 4.3.1 اختبار الفرضية الأولى

- فرضية العدم: لا توجد أهمية لإجراءات عملية تحديث مهارات الأكاديميين وتطويرها  
- الفرضية البديلة: توجد أهمية لإجراءات عملية تحديث مهارات الأكاديميين وتطويرها  
يمثل هذا الاختبار مقارنة المتوسط للإجابات عن المتغير المستقل الأول مع المتوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي الذي يساوي (3)، اعتماداً على اختبار t المعلمي ولخصت النتائج في الجدول (7):

### الجدول (7): اختبار t حول متوسط إجابات أهمية إجراءات عملية تحديث مهارات الأكاديميين وتطويرها

الوسط الحسابي	فرق المتوسطين	متوسط الخطأ المعياري	إحصاءة الاختبار t	درجات الحر الجدولية	P	قيمة النتيجة
4.2689	1.2689	0.03597	35.277	110	1.985	0.000

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على نتائج SPSS

من خلال الجدول (7) نلاحظ أن متوسط إجابات الاتفاق مع فرضية وجود أهمية لإجراءات عملية تحديث مهارات الأكاديميين وتطويرها بلغت (4.2689) وهي أكبر من متوسط مقياس ليكرت الخماسي بمقدار (1.2689) مع متوسط خطأ معياري مقداره (0.03597) وإحصاءة اختبار t مقدارها (35.277) وهي أكبر من قيمتها الجدولية تحت مستوى المعنوية (0.05) ودرجات حرية تساوي (110) التي تساوي (1.985) على حين كانت قيم p تساوي (0.000) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) مما يعني رفض فرضية العدم وقبول الفرضية البديلة التي تنص على وجود أهمية لإجراءات عملية تحديث وتطوير مهارات الأكاديميين بحسب آراء العينة المبحوثة التي تم اختبارها.

وفي ضوء ماسبق، يرى الباحثان أن التوجه نحو عملية تحديث مهارات الأكاديميين وتطويرها تعد ضرورية، وذلك ينعكس بشكل إيجابي على تحسين التعليم المحاسبي لتلبية احتياجات بيئة العمل ومتطلباتها، سواء أكانت من حيث تطوير أساليب التدريس، أم

## 4.3.3 اختبار الفرضية الثالثة

## 5.1.1 استنتاجات الجانب النظري

- 1- إن واقع التعليم المحاسبي في الإقليم يقتصر على أسلوب التلقين والجوانب النظرية مع ضعف الاهتمام بالجوانب التطبيقية، وأثر ذلك سلباً في كفاءة المخرجات المحاسبية نظراً لأهم التطورات التي تشهدها بيئة الأعمال الحديثة.
- 2- في المجتمع الحالي بشكل عام وفي الإقليم بشكل خاص تواجه مهنة المحاسبة و مهنة التدقيق ومراقبة الحسابات تحديات مهمة تتمثل ب: الانفتاح على العالم من خلال التجارة الإلكترونية، الانفتاح المؤمل لسوق الأوراق المالية، زيادة الاستثمارات المحلية والأجنبية، والتطورات التكنولوجية، كل ذلك يؤثر في المحاسبين ومراقبي الحسابات بأن يستعدوا لمواجهة هذه التحديات والتطورات وتلبية لإحتياجات بيئة الأعمال الحديثة.
- 3- إن أقسام المحاسبة في جامعات الإقليم لا يعتمدون على معايير التعليم المحاسبية الدولية، وعدم تخصيص الحجم الساعي لدراسة هذه المعايير وقلة الدورات التدريبية المتعلقة بتلك المعايير، ويؤثر ذلك في مخرجات التعليم المحاسبي، أي عدم امتلاك الطلبة في هذه الأقسام القدرة الكافية لتطبيق تلك المعايير.
- 4- ضرورة التطوير المستمر لمهارات أعضاء هيئة التدريس ومعاونهم في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات تحقيقاً للجودة العالية للتعليم المحاسبي.

- فرضية العدم: لا توجد أهمية لإنعكاسات تطور التعليم المحاسبي على تحسين الأداء المهني

-الفرضية البديلة: توجد أهمية لإنعكاسات تطور التعليم المحاسبي على تحسين الأداء المهني

يمثل هذا الاختبار مقارنة المتوسط للإجابات عن المتغير التابع مع المتوسط الإفتراضي لمقياس ليكرت المحاسبي الذي يساوي (3)، إعتاداً على اختبار-t المعلمي ولخصت النتائج في الجدول (9):

## الجدول (9): اختبار-t حول متوسط أهمية انعكاسات تطور التعليم المحاسبي على

تحسين الأداء المهني						
قيمة متوسط الاختبار = 3						
الفرق	متوسط الخطأ	متوسط الخطأ	المتوسطين	المتوسطين	المتوسطين	المتوسطين
المعيار	المعيار	المعيار	المعيار	المعيار	المعيار	المعيار
t	الحرية	الجدولية	P	قيمة	النتيجة	النتيجة
31.164	110	1.985	0.000	0.03903	1.2162	4.2162

المصدر: من إعداد الباحثان بالإعتماد على نتائج SPSS

من خلال الجدول (9) نلاحظ أن متوسط إجابات الاتفاق مع فرضية وجود أهمية لإنعكاسات تطور التعليم المحاسبي على تحسين الأداء المهني بلغت (4.2162) وهي أكبر من متوسط مقياس ليكرت المحاسبي بمقدار (1.2162) مع متوسط خطأ معياري مقداره (0.03903) وإحصاءة إختبار-t مقدارها (31.164) وهي أكبر من قيمتها الجدولية تحت مستوى المعنوية (0.05) ودرجات حرية تساوي (110) التي تساوي (1.985) على حين كانت قيم-p تساوي (0.000) وهي أقل من مستوى المعنوية (0.05) مما يعني رفض فرضية العدم وقبول الفرضية البديلة التي تنص على وجود الأهمية لإنعكاسات تطور التعليم المحاسبي على تحسين الأداء المهني بحسب آراء العينة المبحوثة التي تم اختبارها.

وفي ضوء هذه النتائج، يرى الباحثان أن أهم التطورات التي تحصل في التعليم المحاسبي تعد ضرورية، وذلك ينعكس بشكل إيجابي على تحسين الأداء المهني لتلبية احتياجات بيئة العمل ومتطلباتها، سواء أكانت من حيث تطبيق البرامج وأساليب التعليمية المتطورة الذي يساعد المحاسبين على إتباع المبادئ المحاسبية الموضوعية في صورة معايير معتمدة في التطبيق المحاسبي، أم من خلال تطبيق البرامج وأساليب التعليمية المتطورة تزداد القدرة لدى مراقبي الحسابات على إتخاذ القرارات والعمل على شكل الفريق العمل، أم يساعد التعليم المحاسبي المهني المستمر مراقب الحسابات على تأهيل وتزويد المعرفة لديهم بشكل تلائم حل المشاكل من خلال التعليم الإلكتروني، أم يساعد التعليم المحاسبي المهني المستمر مراقب الحسابات على توصيل المعلومات لمتخذي القرار في الوقت المناسب، أو يسهم التعليم المحاسبي المهني المستمر في ضرورة الاهتمام بجودة الأداء المهني لأنها تمثل مطلباً ضرورياً ومصلاً مشتركة لأطراف عملية التدقيق جميعها، مما له أثر إيجابي واضح في تضيق الفجوة بين مستوى الأداء الفعلي لمخرجات التعليم المحاسبي وبين الأداء المطلوب لمقابلة إحتياجات بيئة العمل في ظل المتغيرات والتطورات الحديثة في بيئة الأعمال الحديثة.

## 5. المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

- 1- من خلال اختبار الفرضيات نلاحظ أن هنالك علاقة وتأثير للمتغيرات المستقلة (إجراءات عملية تحديث مهارات الأكاديميين وتطويرها وإجراءات الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية لتطوير التعليم المحاسبي) (معاً أو كل متغير على حده) على المتغير التابع (تحسين الأداء المهني).
- 2- من خلال اختبار الفرضيات نلاحظ أن هنالك علاقة وتأثير للمتغيرات المستقلة (إجراءات عملية تحديث مهارات الأكاديميين وتطويرها وإجراءات الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية لتطوير التعليم المحاسبي) (معاً أو كل متغير على حده) على المتغير التابع (تحسين الأداء المهني)، لكل من الأكاديميين والمهنيين كلاً على حده.
- 3- أظهرت نتائج اختبار الفرضيات أن هنالك اختلاف في تأثير المتغيرات المستقلة (إجراءات عملية تحديث مهارات الأكاديميين وتطويرها وإجراءات الوحدات الأكاديمية والمنظمات المهنية لتطوير التعليم المحاسبي) على المتغير التابع (تحسين الأداء المهني) حسب المهنة (الأكاديمي والمهني).

## 5.2 التوصيات

- 1- ضرورة تأهيل الطلبة على الالتزام بالجانب الأخلاقي لمهنة المحاسبة والتدقيق، وعرض المعلومات بالمصادقية والموضوعية، وتحكيم الضمير في ممارسة المهنة، مع التركيز على أهمية إقامة المؤتمرات العلمية والندوات لتنظيم مهنة المحاسبة والتدقيق ووضع قوانين ولوائح واضحة لممارسة المهنة.
- 2- بغرض تطوير المناهج وتحديثها من الضروري تشكيل لجان من المختصين (الأكاديميين والمهنيين) على مستوى الجامعات والمنظمات المهنية في الإقليم، وإشراف من وزارة التعليم العالي، لمحاولة تقليل الفجوة بين مهارات مخرجات التعليم المحاسبي من جهة، ومتطلبات بيئة الأعمال الحديثة من جهة أخرى.

## 5.1 الاستنتاجات

جبار، ناظم شعلان، (2015)، "واقع التعليم المحاسبي في العراق ومدى إنسجامه مع معايير التعليم المحاسبي الدولية"، بحث تطبيقي لعينة من الجامعات العراقية، مجلة المثنى للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد (5)، العدد (1).

الجليلي، مقداد أحمد وذنون، آلاء عبدالواحد، (2010)، "استخدام معايير التعليم الدولية للمحاسبين المهنيين في تطوير المناهج المحاسبية لمرحلة البكالوريوس في العراق"، مجلة تنمية الرافدين.

الحافظ، محمود عبدالسلام، (2013)، "التعلم الإلكتروني ودرجة تمكن أعضاء هيئة التدريس الجامعي من تطبيق مهاراته"، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، المجلد (6)، العدد (14).

الريبيعي، جبار جاسم، (2007)، "عوامل بناء المهارات المحاسبية التقنية لطلبة هيئة التعليم التقني"، مجلة التقني، المجلد (20)، العدد (3).

رشيد، أنصاف محمود، (2001)، "محنة المحاسبة وتحديات القرن الحادي والعشرين في الدول النامية"، مجلة تنمية الرافدين، العدد (63).

الزامل، علي عبد الحسين هاني، (2016)، "التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة"، دراسة استطلاعية لآراء عينة من أعضاء هيئة التدريس وخريجي قسم المحاسبة بجامعة القادسية، مجلة الإدارة والاقتصاد، المجلد (3)، العدد (12).

زريقات، قاسم محمد والعزام، عيسى أحمد، (2014)، "واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية وتوافقها مع متطلبات المعيار 3 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي"، المجلة العربية للمحاسبة، المجلد (17)، العدد (2).

السقا، زياد هاشم والحمداني، خليل إبراهيم، (2013)، "دور التعلم الإلكتروني في زيادة كفاءة التعليم المحاسبي وفاعليته"، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، الجزائر، المجلد (1)، العدد (2).

الصانع، بلال أمجد محمد، (2010)، "دور التعليم المحاسبي الجامعي في تأهيل الخريجين على استخدام الحاسوب في العمل وإمكانية التطوير"، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد (6)، العدد (20).

عكنوش، نبيل، (2010)، "التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد بالجامعة الجزائرية، دراسة للواقع في ظل مشروع البرنامج الوطني للتعليم عن بعد، مجلة المكتبات والمعلومات، المجلد (3)، العدد (3).

الفكي، الفاتح الأمين عبدالرحيم، (2014)، "تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية"، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، المجلد (7)، العدد (16).

كحيط، أمل عبدالحسين وأحمد، أحمد ميري، (2016)، "مدى ملاءمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية"، دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة الكوفة، المجلد (13)، العدد (39).

الحاسب القانوني العربي، (1995)، "المحاسبة وتدقيق الحسابات في العالم العربي"، مجلة المحاسب القانوني العربي، العدد (56).

3- أهمية وجود التنسيق المستمر بين أقسام المحاسبة بجامعة إقليم وبين الممارسين لمهنة المحاسبة والتدقيق، وذلك لأجل القيام باستطلاع آراء المهنيين لمعرفة إحتياجات الممارسة العملية، ومدى استجابة برامج التعليم المحاسبي لتلبية هذه المتطلبات والاحتياجات.

4- العمل على تخطي العقبات التي تجر من استخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات ليمتع الطلبة الخريجون بالقدرات والمهارات التكنولوجية الحديثة وكذلك المطلوبة للتوظيف، ويحتاج ذلك إلى إعادة النظر في المناهج التدريسية الحالية في أقسام المحاسبة بجامعة الإقليم والقيام بتطويرها وتحسينها من خلال الاهتمام بالحاسوب والانترنت، لأنها يعتبران من أهم الأدوات التكنولوجية الحديثة والمهمة حالياً.

## 6. المصادر:

### 6.1 المصادر باللغة العربية:

#### أ- الوثائق الرسمية:

الإتحاد الدولي للمحاسبين، (2015)، دليل الإتحاد الدولي للمحاسبين، ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين، المملكة العربية السعودية.

#### ب- الرسائل والاطارح الجامعية:

بوعزربة، هجرية ولندار، نبيلة، (2017)، "واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS)"، رسالة ماجستير، جامعة الخليلاني بونعامة بنخميس مليانة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، قسم علوم المالية والمحاسبة.

الشجيري، محمد حويش، (2006)، "النموذج المعرفي وانعكاساته في المهنة والتعليم للمحاسبين في العراق"، أطروحة دكتوراه، الجامعة المستنصرية، كلية الإدارة والاقتصاد. الحياوي، صباح نوري عباس، (2001)، "التعليم المهني والتنمية الاقتصادية في العراق"، رسالة ماجستير، الجامعة المستنصرية، كلية الإدارة والاقتصاد.

#### ت- الكتب:

التميمي، محمد حسين، (2006)، "الحياة الجامعية-التجربة العملية للواقع التعليمي (الأستاذ-المنهج-الطالب)"، الطبعة الأولى، دار المناهج للنشر والتوزيع، الأردن. الفتلاوي، سهيلة محسن كاظم، (2003)، "الكفايات التدريسية-المفهوم-التدريب-الأداء"، الشروق للنشر والتوزيع.

مطر، محمد، (2004)، "التأصيل النظري للرسائل المهنية المحاسبية في مجالات: القياس، العرض، الإفصاح"، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.

#### ث- البحوث والدوريات:

British Journal of Economics, Finance and Management Sciences, Vol. (4), No. (1).

### C- Books:

Duska, Ronald, Duska, Brenda shay, & Ragatz Julile, (2007), "Accounting Ethics", Wiley- Blackweel.

### 6.3 المواقع الإلكترونية:

www.ifac.org/education

www.aicpa.org

محمد، أكرم أحمد وخضر، كارزان عدنان وعبدالله، هقريم أحمد، (2019)، "التحديات التي تواجه التعليم المحاسبي في جامعات إقليم كردستان"، مجلة جامعة كويه للعلوم الانسانية والاجتماعية، المجلد(2)، العدد(1).

محمد، فتح الإله محمد أحمد، (2016)، "مدى التوافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة والإتحاد الدولي للمحاسبين من وجهة نظر أرباب العمل وأعضاء هيئة التدريس"، المجلة العربية لضمان جودة التعليم العالي، المجلد(9)، العدد(23).

النجار، حسن عبدالله والعجمي، سامح جميل، (2009)، "مدى إمتلاك محاضري جامعة الأقصى لكفايات التعلم الإلكتروني في ضوء بعض المتغيرات"، مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات، العدد(16).

### ج- المؤتمرات والندوات والتقارير والنشرات الإلكترونية:

آل محيي، عبدالله يحيى، (2006)، "الجودة في التعليم الإلكتروني: من تصميم إلى إستراتيجيات التعليم"، ورقة عمل مقدمة إلى المؤتمر الدولي للتعليم عن بعد، مسقط، عمان.

بن صالح، عبدالله سليمان، (2014)، "تفاعل الإتجاهات الحديثة للتعليم والتأهيل المحاسبي بين جودة المخرجات المحاسبية ومتطلبات سوق العمل بالدول العربية في ضوء التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية"، مؤتمر العربي السنوي العام الأول

حول واقع مهنة المحاسبة بين التحديات والطموح، بغداد، العراق.

عطية، سليمان، (2005)، "تكنولوجيا والعملة وأثرها على مهنة المراجعة، المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، نشرة شهرية إلكترونية، العدد(2)، www.ascasociety.org .  
مطر، محمد ونور، عبدالناصر والرحمي، نضال، (2015)، "الإرتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية"، المؤتمر العلمي المهني الدولي الحادي عشر: نحو عالمية مهنة المحاسبة والتدقيق، جمعية المحاسبية القانونيين الأردنيين، عمان، الأردن.

### 6.2 المصادر باللغة الأجنبية:

#### A- Formal Publications:

IAESB, International Accounting Education Standard Board, (2008), "International Education Standards", 1-8.

IAESB, International Accounting Education Standard Board, (2014) "Entry Requirements to Professional Accounting Education Programs".

IFAC, (2013), "Introduction to International Education Standards".

#### B- Periodicals:

Al Hayek, Ahmed & Al Khasawneh, Abdul Hadi, (2013), "The Suitability of the Accounting Education in Private Universities for the Requirements of the Jordanian Labor Market: A Field Study from the Perspective of Accounting Graduate Students", Academy of Contemporary Research Journal.

Babalola, Yisau Abiodun & Rashidat Tiamiyu, (2012), "Accounting Education in Nigeria: A need for Synergy",