

أثر تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراتة

عادل عبدالله الماطوني

قسم الاقتصاد والصرافة الإسلامية

كلية الدراسات الإسلامية

جامعة مصراتة

adel.elmituny@gmail.com

طاهر عبد القادر بن صلاح

قسم الاقتصاد والصرافة الإسلامية

كلية الدراسات الإسلامية

جامعة مصراتة

taherabdben2000003@gmail.com

الملخص:

هدفت الدراسة لبيان أثر تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES) International Accounting Education Standards على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة من وجهة نظر الخريجين، تأتي أهمية هذه الدراسة من أهمية تطوير مخرجات التعليم المحاسبي نحو تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية و تقديم مجموعة من الاقتراحات لتطويره ، وذلك مساهمة منها في مواكبة التطور الذي يشهده سوق العمل، ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم الباحثان المنهج الوصفي التحليلي اعتماداً على أداة الدراسة المتمثلة في الاستبانة، أما مجتمع الدراسة فتمثل في الطلبة الخريجين من قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد جامعة مصراتة ، وتوصلت الدراسة إلى وجود أثر إيجابي لتبني معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراتة من خلال الأثر الإيجابي لمتطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراتة ، وكذلك الأثر الإيجابي لمحتوى البرنامج المحاسبي، والقيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية ، وللخبرة العملية ، على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراتة، وبينت الدراسة أيضاً أنه لا يوجد أثر للمهارات المهنية والتعليم العام ، وكذلك لتقييم الكفاءة المهنية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراتة.

أوصت الدراسة بضرورة سعي كلية الاقتصاد جامعة مصراتة لتقديم أفضل الخدمات التعليمية والبحثية المتميزة لمواكبة معايير الجودة العالمية، ولتحقيق ذلك يجب تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية بقسم المحاسبة، وذلك لسد الفجوة المعرفية لما يتطلبه سوق العمل من مواصفات وقدرات خاصة لممارسي مهنة المحاسبة.

الكلمات المفتاحية: التعليم المحاسبي، جودة مخرجات التعليم المحاسبي، معايير التعليم المحاسبي الدولية.

Abstract:

The study aimed to demonstrate the impact of the adoption of International Accounting Education Standards (IAES) on the quality of accounting education outputs at Misurata University from the perspective of graduates. The importance of this study comes from the importance of developing the outcomes of accounting education towards adopting international accounting education standards and providing a set of suggestions. To achieve the objectives of the study. The study used the descriptive analytical approach depending on the study tool represented in the questionnaire. International accounting education standards on the quality of accounting education outputs at the Faculty of Economics, Misurata University, through the positive impact of the requirements for joining the accounting education program on the quality of accounting education outputs at Misurata University, as well as the positive impact of the content of the accounting program, values, ethics and professional trends, and practical experience, on the quality of the outputs Accounting education at the Misurata University, and the study also indicated that There is no impact of professional skills and general education, and to assess professional competence on the quality of accounting education outputs at the University of Misurata, and the study recommended the need for Misurata University to strive to provide the best educational and research services to keep pace with international quality standards, and to achieve this , international accounting education standards must be adopted in the Accounting Department , and to fill the knowledge gap of what the labor market requires in terms of specifications and special capabilities for accountancy practitioners.

1/1. مقدمة:

التعليم المحاسبي له أهمية في تطوير مهنة المحاسبة لمواكبة التغيرات والتطورات التي فرضتها بيئة الأعمال الحديثة في مجالات التطورات التكنولوجية وسيطرة الشركات متعددة الجنسية على الاقتصاد العالمي ، ويساهم التعليم المحاسبي كذلك في التنمية الاقتصادية لأي دولة ، فهو يركز على تأهيل خريجي أقسام وبرامج المحاسبة ليساعدهم على أداء وظائفهم بكفاءة وفاعلية ، وهذا يتم بتوفير كل متطلبات التعليم المحاسبي الجامعي التي تهدف إلى إعداد محاسبين وفقاً لمتطلبات بيئة وسوق العمل بما يضمن ملاءمة التطور السريع فيها سواء على المستوى المحلي أو الدولي.

لقد أكدت العديد من الدراسات على أهمية توفر المهارات الفنية والمهنية والمعرفة الأكاديمية في برامج التعليم المحاسبي (Milliron, 2012) وأكدت دراسات أخرى على أهمية تلبية متطلبات سوق العمل من خلال تحسين جودة برامج تعليم المحاسبة ، وتعزيز مهارات مخرجات برامج المحاسبة في المؤسسات التعليمية المتخصصة (Jelinek, 2015)، ووفقاً لذلك قام الاتحاد الدولي للمحاسبين International Federation of Accountants (IFAC) بإنشاء مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولية International Accounting Education Standards Board (IAESB) ، وهي هيئة مستقلة تهتم بوضع وتطوير معايير المحاسبة الدولية للتعليم المحاسبي ، والإشراف على تنفيذها في جميع أنحاء العالم ، لضمان تحسين جودة برامج التعليم المحاسبة على المستوى الدولي ، ما يساعد الأكاديميين والمؤسسات التعليمية بالاعتماد عليها في توفير الكفاءة اللازمة لخريجي المحاسبة ، وتزويدهم بالمهارات المهنية اللازمة لمواكبة متطلبات سوق العمل.

إن تطوير مهنة المحاسبة يتطلب تطوير قدرات المحاسبين، وهذا يقع بالدرجة الأولى على مؤسسات التعليم العالي باعتبارها من أهم الجهات المسؤولة على إعداد محاسبين مؤهلين تتوفر لديهم المهارات العلمية والعملية التي تمكنهم من مزاوله المهنة، وهذا يستوجب على هذه المؤسسات تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAESB) عند إعداد خطط ومفردات المقررات الدراسية التخصصية في برامج المحاسبة.

في هذا الإطار فإن هذه الدراسة سعت إلى التعرف على أثر تبني معايير التعليم المحاسب الدولي (IAESB) في تحسين جودة مخرجات التعليم المحاسبي بجامعة مصراتة لمواكبة متطلبات سوق العمل الليبي.

2/1. مشكلة الدراسة:

المحاسبة هي نظام للمعلومات تلعب دوراً مهماً في بيئة الأعمال سواء على المستوى المحلي أو الدولي ، وتؤثر وتتأثر بالتطورات التي تشهدها ، فمهنة المحاسبة هي إحدى أهم الركائز التي يعتمد عليها أي نظام اقتصادي، لذا فإن الاهتمام بإعداد محاسبين مؤهلين قادرين على العمل وممارسة مهنة المحاسبة من الأمور الأساسية لتطوير مهنة المحاسبة ، وهذا يمثل تحدياً كبيراً لمؤسسات التعليم العالي المختصة بتنفيذ برامج التعليم المحاسبي، حيث إن عملية التعليم يجب أن تكون مستمرة ، وتمتلك القدرة على تلبية متطلبات سوق العمل ومجاراة التطورات الحاصلة فيه، وذلك لضمان عدم وجود فجوة ما بين مخرجات التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل ، ولقد أكدت العديد من الدراسات

المتعلقة بالتعليم المحاسبي على وجودة فجوة ما بين مخرجات التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل بسبب عدم قدرة التعليم المحاسبي مواكبة التطورات في بيئة الأعمال (بيوض ، 2018 ، الفطيمي ، 2018، بلخير والمصري ، 2018 ، الشويمان ، 2019 ، براي 2020) وهذا يحتم على المؤسسات المعنية بالتعليم المحاسبي تبني سياسة تعليمية مبنية على أسس علمية وواقعية وترتبط بمعايير التعليم المحاسبي الدولية (IAESB)) حيث بينت العديد من الدراسات (حورية عجيلة ، 2019 ، حجاج ، 2019 ، نقيع أحمد ، 2020 ، حجازي وآخرون ، 2021 ، مصباح ، 2021 ، العريفي ، إيناس، 2021) أن تطوير جودة التعليم المحاسبي يعمل على تقليل الفجوة الموجودة بين التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل ، وهذا يستلزم ربط عملية التطوير بمعايير التعليم المحاسبي الدولية (IAESB) من خلال الاهتمام بجودة مدخلات العملية التعليمية من مفردات ومحتويات المواد الدراسية وكفاءة وتأهيل أعضاء هيئة التدريس والاهتمام بالمهارات الفنية والمهنية وفقاً لما تنص عليه هذه المعايير .

وفي هذا الإطار تبرز مشكلة الدراسة في السؤال التالي:

"ما أثر تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة؟" وللإجابة على السؤال الرئيس لمشكلة الدراسة يجب التعرف على أثر كل معيار من معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة من خلال الإجابة عن الأسئلة الفرعية الآتية:

- 1- هل يوجد أثر لمتطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراتة على جودة التعليم المحاسبي فيها؟
- 2- هل يوجد أثر لمحتوى برنامج التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراتة على جودة التعليم المحاسبي فيها؟
- 3- هل يوجد أثر لمهارات المهنية والتعليم العام على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة؟
- 4- هل يوجد أثر للقيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة؟
- 5- هل يوجد أثر للخبرة العملية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة؟
- 6- هل يوجد أثر لتقييم الكفاءة المهنية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة؟

3/1. أهداف الدراسة:

هدفت الدراسة إلى التعرف على أثر تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAESB) على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة من وجهة نظر الخريجين، وإبراز أهم العناصر الواجب الاهتمام بها من أجل تحسين جودة التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة.

4/1. أهمية الدراسة:

تكمن أهمية هذه الدراسة في أهمية المتغيرات التي تم البحث فيها المتمثلة في معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAESB) وجودة مخرجات التعليم المحاسبي ، وذلك من خلال الربط بين هذه المتغيرات وبيان أثر تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة ، حيث تفيد نتائج هذه الدراسة الجهات التعليمية في معرفة أوجه القصور التي تعاني منها وتطويرها ، بتوفير المهارات والخبرات من أساتذة أكفاء من حيث التأهيل العلمي والخبرة ، مع توفير الكتب والدوريات الحديثة ووسائل التدريب والتطبيق العملي ، و تكمن أهمية الدراسة أيضا في كونها تناولت موضوعاً من الموضوعات الحديثة التي تساهم في تطوير التعليم المحاسبي ، وتحسين جودة مخرجاته ويمكن تلخيصها أهميتها في الآتي:

- 1- إبراز الدور الذي تلعبه معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAESB) في تطوير التعليم المحاسبي.
- 2- قدمت الدراسة ربطاً نظرياً عملياً بين المعايير التعليمية المحاسبي الدولية (IAESB)، وجودة مخرجات التعليم المحاسبي من خلال بيان أثر تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة.
- 3- إتاحة الفرصة أمام إدارة كلية الاقتصاد والعلوم السياسية بجامعة مصراتة لفهم علاقة معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي.
- 4- وتعتبر هذه خطوة نحو مناقشة الأدبيات النظرية والعملية حول أهمية تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية في مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة، حيث تفيد نتائج هذه الدراسة كلية الاقتصاد بجامعة مصراتة في معرفة أوجه القصور التي تعاني منها ومعالجتها، من خلال تطوير العملية التعليمية بتوفير المهارات والخبرات من أساتذة أكفاء من حيث التأهيل العلمي والخبرة، مع توفير الكتب والدوريات الحديثة ووسائل التدريب والتطبيق العملي.

5/1. حدود الدراسة:

تتضمن حدود الدراسة الآتي:

- حدود موضوعية: حيث اقتصرت الدراسة على تناول معايير التعليم المحاسبي وقياس أثرها على تحسين جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة من وجهة نظر خريجي الجامعة.
- حدود مكانية: اقتصرت الدراسة على برنامج التعليم المحاسبي في جامعة مصراتة.
- الحدود زمانية: تمت هذه الدراسة من خلال استقصاء آراء خريجي كلية الاقتصاد جامعة مصراتة حتى فصل الربيع للعام الدراسي 2021-2022م.

6/1. منهج الدراسة:

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي من أجل معالجة موضوع الدراسة الذي اعتمد على مصادر المعلومات الثانوية المتمثلة فيما ورد بالأدب المحاسبي، ومصادر المعلومات الأولية من خلال ما تم جمعه من عينة الدراسة بواسطة أداة الدراسة الاستبانة.

7/1. الدراسات السابقة:

تناولت العديد من الدراسات موضوع التعليم المحاسبي، ومعايير التعليم المحاسبي الدولية ومن بينها الآتي:

- دراسة بلخير والمصري (2018) بعنوان التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية ومدى التوافق مع المتطلبات المعيارية الدولية ، وتناولت الدراسة مقارنة المقررات الدراسية ومحتوياتها اللازمة للتخرج في أقسام المحاسبة بالجامعات الليبية ومقارنتها بالمفردات والمحتويات المعيارية الواردة بمنشورات الاتحاد الدولي للمحاسبة واستخدمت الدراسة أسلوب تحليل المضمون لمحتويات المواد ، والمقارنة بشكل تقابلي لكل مقرر لتحديد درجة التوافق مع المتطلبات المعيارية الدولية ، وتوصلت الدراسة إلى أن كل الجامعات الليبية المشمولة بالدراسة وعدد 8 تتوافق معظم مقرراتها مع المتطلبات المعيارية الواردة بالعيان رقم (2) الخاص بمتطلبات الكفاءة المهنية.

- دراسة حورية عجيلة (2019) رسالة دكتوراه بعنوان مدى التوافق بين محتوى التعليم المحاسبي ومتطلبات تأهيل مهنة المحاسبة في الجزائر، وتناولت مشكلة مساهمة محتوى التعليم المحاسبي في تحقيق متطلبات تأهيل مهنة المحاسبة وتوصلت الدراسة إلى ضعف سياسة القبول لتخصص المحاسبة بالجامعة الجزائرية وأن البرامج المحاسبة المعتمدة وأساليب التعليم المحاسبي بالجامعات الجزائرية لم ترق إلى تلبية

متطلبات المهنة وتوصلت الدراسة إلى وجوب اكتساب الطالب المتخرج المهارات المهنية المطلوبة لممارسة العمل المحاسبي.

- دراسة حجاج (2019) رسالة ماجستير بعنوان تعليم المحاسبة في الجامعات الجزائرية في ظل التوافق المحاسبي - دراسة استطلاعية لعينة من جامعة أم البواقي ، وتناولت مواكبة التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مع ما هو معمول به على المستوى الدولي ، واستخدمت المنهج الوصفي التحليلي في إجراء الدراسة ، وتوصلت إلى ضرورة الاستعانة بمعايير التعليم المحاسبي في تطوير مناهج المحاسبة وسد الفجوة بين ما يدرس في الجامعات الجزائرية وما يطبق في مؤسسات الأعمال ، وضرورة العمل على تدريب وتأهيل الخريجين وفقاً لمتطلبات سوق العمل.

- دراسة الشويمان (2019) بعنوان دور المعايير الدولية للتعليم المحاسبي IAES في تحسين جودة المحاسبة كمهنة (دراسة ميدانية) ، واستهدفت الدراسة التعرف على أوجه الضعف التي تواجه مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية ، ومحاولة تحسين جودتها من خلال تحسين منظومة التعليم المحاسبي في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية من خلال استقصاء آراء أعضاء هيئة التدريس بالجامعات والمراجعين الخارجين بالسعودية ومستخدمي التقارير المالية ، وتوصلت الدراسة إلى أن عينة الدراسة اتفقوا على انخفاض مستوى التأهيل العلمي والمهني لممارسي المهنة في السعودية ، كما توصلت الدراسة إلى أن معايير التعليم المحاسبي الدولية لها تأثير إيجابي على تحسين جودة مخرجات مهنة المحاسبة.

- دراسة حجازي وآخرون (2020) بعنوان دور التعليم المحاسبي في تنمية المهارات المحاسبية لطلاب كلية فلسطين التقنية دراسة ميدانية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس والطلبة، هدفت الدراسة إلى توضيح دور التأهيل الأكاديمي والعلمي بكلية فلسطين التقنية في تنمية مهارات الطالب المحاسب المهنية والأخلاقية وأظهرت النتائج أن التأهيل الأكاديمي والعلمي في كلية فلسطين التقنية متوفر إلى حد كبير كما أظهرت أن مستوى الممارسات المهنية للطلاب متوفرة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس والطلبة.

- دراسة براي ، قتال (2021) بعنوان دراسة تحليلية لتوافق التعليم المحاسبي في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية ، وتناولت الدراسة مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية مع معايير التعليم المحاسبي بالكفاءة الفنية والمهارات المهنية ، وذلك باستخدام المنهج الوصفي التحليلي ، وقد توصلت الدراسة إلى تطابق المواد التي تدرس بالجامعة الجزائرية بشكل كبير مع محتوى برامج التعليم

المحاسبي الدولية ، وكذلك تطابق مع معيار اكتساب المهارات الفنية والخبرة العملية ، ولكن الدراسة لاحظت وجود نقص في تطبيق بعض المعايير مقارنة بما تتطلبه معايير التعليم المحاسبي الدولية.

- دراسة شابون ، العربي (2021) بعنوان أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مهنة المحاسبة والمراجعة في ضوء متطلبات سوق العمل في ليبيا- دراسة نظرية ، وهدفت الدراسة إلى التعرف على محددات جودة مهنة المحاسبة والمراجعة ، واستكشاف مدى مواكبة التعليم المحاسبي في ليبيا لمتطلبات سوق العمل ، ومن ثم تحديد مدى مساهمة تطبيق معايير تعليم المحاسبة الدولية في تحسين جودة مهنة المحاسبة والمراجعة ، لذلك تم إجراء دراسة استطلاعية لآراء أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية بجامعة مصراتة ، وأيضاً تم تحليل الدراسات السابقة ، وتشير نتائج الدراسة إلى وجود فجوة بين الجوانب التعليمية والأكاديمية لممارسي المحاسبة في ليبيا ، وتدني جودة معايير المحاسبة والمراجعة المطبقة في ليبيا ، وتدني الوعي بأهمية معايير التعليم المحاسبي. كما تظهر النتائج، من تحليل الأدبيات السابقة، أن هناك تأثيراً لتطبيق معايير التعليم المحاسبي في تحسين جودة مهنة المحاسبة والمراجعة إذا تم مراعاة تطبيقها في البيئة الليبية، وتوصي الدراسة بضرورة تحديث التشريعات الليبية المنظمة لمهنة المحاسبة والمراجعة، وإعادة النظر في مناهج التعليم المحاسبي لتواكب متطلبات سوق العمل في ليبيا.

- دراسة الفطيمي ، الدبار (2022) بعنوان ما مدى مواكبة برامج التعليم المحاسبي في جامعتي مصراتة والزاوية للمعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي ، وهدفت إلى التعرف على مدى مواكبة برامج التعليم المحاسبي في جامعتي مصراتة والزاوية للمعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي ، وذلك من خلال التعرف على مدى احتواء برامج التعليم المحاسبي على المهارات المهنية اللازمة لسوق العمل وفقاً للمعايير الدولية ، وتوصلت الدراسة إلى أن برامج التعليم المحاسبي بجامعتي مصراتة والزاوية تتوافق إلى حد كبير مع معايير التعليم المحاسبي الدولية ، وبينت أيضاً أن هناك تنوعاً في أساليب التعليم في برامج التعليم المحاسبي بالجامعتين؛ الأمر الذي يعطي فرصاً للطلاب لتنمية المهارات التي نصت عليها المعايير الدولية للتعليم المحاسبي.

مما سبق يلاحظ أن كافة الدراسات السابقة هدفت إلى دراسة مدى توافق محتوى التعليم المحاسبي مع معايير التعليم المحاسبي الدولية، وكذلك دور هذه المعايير في تحسين جودة التعليم المحاسبي، ولقد اتفقت هذه الدراسات على أن التعليم المحاسبي في مؤسسات التعليم العالي يحتاج إلى المزيد من

العمل والجهد لتطوير، وذلك يجب أن يتم عن طريق الالتزام بإرشادات معايير التعليم المحاسبي لغرض الوصول إلى مخرجات تعليم ذات جودة عالية يمكن قياسها والاستفادة منها في سوق العمل. ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة أنها اعتمدت على قياس آراء خريجي برامج التعليم المحاسبي، وذلك للتعرف على أثر تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي.

8/1. التعريفات الإجرائية للدراسة:

- التعليم المحاسبي: هو عملية منهجية تهدف إلى إكساب وتطوير المعرفة المحاسبية علمياً ومهنيًا، فهو جميع المفاهيم والمقررات والمعايير التي تقدمها أقسام وبرامج المحاسبة للطلبة ليمارسوا مهنة المحاسبة بعد تخرجهم، حيث يقوم التعليم المحاسبي على جانبين: الجانب الأول الأكاديمي، وهو أن يتلقى الطالب المعارف والنظريات المتعلقة بمجال الدراسة، أما الجانب الثاني فهو الجانب المهني التطبيقي، وهو الممارسة الفعلية لمهنة المحاسبة بناء على نتائج التحصيل الأكاديمي (السقا، الحمداني، 2012، ص 47).

- جودة التعليم المحاسبي: وتعني جعل خريجي أقسام وبرامج المحاسبة قادرين على ممارسة مهنة المحاسبة بكل كفاءة وفاعلية، وذلك من خلال تزويدهم بكل الكفاءات التعليمية والأكاديمية والمهنية التي تمكنهم من أداء مهامهم المهنية بشكل يتفاعل ويتطور مع متطلبات بيئة العمل (زكري، 2013، ص 6-7).

- معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAESB): وهي مجموعة من النماذج والإرشادات العامة التي تؤدي إلى توجيه الممارسات وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي، بحيث تحقق التنمية اللازمة لإعداد محاسبين مؤهلين بالشكل الذي يلبي متطلبات سوق العمل ومن ثم تضيق الفجوة بين الشق الأكاديمي والجانب العملي (الفكي، 2012).

1/2. طبيعة التعليم المحاسبي وأهميته:

والتعليم المحاسبي في مجال المحاسبة يحتل أهمية كبيرة إلى جانب كثير من الاختصاصات الأخرى، وتأتي هذه الأهمية نظراً للحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في نطاق المجتمع، فالتعليم المحاسبي كافة المعارف والخبرات والمهارات التي تتضمنها المحاسبة الأكاديمية لتعزيز ممارسات المهنة الأخلاقية والمهنية بما يضمن ثلاثة جوانب رئيسية وهي التعليم العلمي والعملي والتقني (Howison, 2003, p77)، ومن أهم الفوائد التي تعود للتعليم المحاسبي هي الآتي:

1- الفوائد المعرفية، وهي تلك العوائد التي تعبر عن المعرفة ومهارات حل المشكلات التي يكتسبها الطالب من التعليم المحاسبي

2- الفوائد السلوكية ، وهي تلك العوائد التي تشمل في مهارات التعامل مع الآخرين وكافة الأطراف المعنية والمهارات السلوكية والأخلاقية.

3- الفوائد التأثيرية: وهي كافة العوائد التي تتمثل بالتأثيرات النفسية التي تجعل الطالب مميزاً وله القدرة على التفكير والتخطيط المستقبلي للمهنة (الفرأ ، 2018)

والتعليم المحاسبي الجيد والمتكامل يعتبر حجر الأساس في إعداد محاسبين مؤهلين علمياً ومهنيّاً وتقنياً ، وبذلك يكون هدف التعليم المحاسبي هو نقل المعرفة والمهارات إلى الطلبة ، ولتحقيق هذا الهدف ينبغي توفر عدة عناصر أهمها الآتي (بن عربية ، 1991 ، ص 65)

1- أساتذة أكفاء سواء من حيث التأهيل العلمي ، أو من حيث الخبرة بحيث يكونون قادرين على إجراء بحوث ودراسات ، ودمج نتائج هذه البحوث والدراسات مع المقررات الدراسية.

2- توفر الكتب والدوريات الحديثة وسهولة الحصول عليها واستعمالها.

3- توفر وسائل وسبل التدريب والتطبيق العملي.

وتأتي أهمية التعليم المحاسبي من أهمية مهنة المحاسبة ودورها في الاقتصاد، فهما مجالان لا يمكن فصلهما عن بعضهما فالتعليم المحاسبي الجيد يجب أن يؤدي في النهاية إلى إعداد محاسب مؤهل أكاديمي ليقوم بدوره المهني في سوق العمل بكل كفاءة، ويمكن تلخيص أهمية التعليم المحاسبي في الآتي:

1- يساعد التعليم المحاسبي الجيد والفعال في إعداد وتأهيل كوادر محاسبية ، وذلك من خلال إمدادهم بالمعارف والمهارات المحاسبية المتنوعة بما يمكنهم من الحصول على البيانات ، وتوصيل المعلومات والقدرة على استخلاص النتائج والتقييم.

2- يساعد التعليم المحاسبي على تزويد الكوادر المحاسبية العاملة في الوحدات الاقتصادية المختلفة بأهم التطورات التي ترافق المهنة من خلال تطوير المبادئ والمعايير المحاسبية ، وتطوير المحاسبين بالمعارف المستجدة من خلال برامج التعليم المحاسبي المستمر.

3- تساعد برامج التعليم المحاسبي في الإيفاء بمتطلبات واحتياجات التنمية الاقتصادية والاجتماعية وتلبية احتياجات سوق العمل من الكوادر المحاسبية.

4- يساعد التعليم المحاسبي في تطوير المهنة من خلال تطوير المناهج العلمية وفق المستجدات الحديثة ، والمساعدة في تطبيق هذه التطورات على أرض الواقع من خلال الكوادر المحاسبية العاملة في الوحدات الاقتصادية.

5- يساعد التعليم المحاسبي في تلبية احتياجات ومتطلبات الوحدات الاقتصادية من البرامج والدورات التدريبية ومعالجة المشاكل المستجدة التي تواجهها هذه الوحدات. (الخيط، 2016، ص354)

2/2. جودة التعليم المحاسبي:

نعني بجودة التعليم المحاسبي جعل خرجي العملية التعليمية قادرين على أداء أدوارهم في المجتمع ، من خلال تزويدهم بكفاءات تعليمية ومهنية تمكنهم من القيام بمهامهم الخدمية أو الإنتاجية ، ويتفاعلون مع مختلف حاجيات البيئة الحديث ، ويطور من معارفهم باستمرار ، ولأن التعليم المحاسبي من ضمن أنواع التعليم التي لاقت اهتماما كبيرا فيمكن لنا أن نستند على ما جاء في مؤتمر اليونسكو للتعليم الذي انعقد بفرنسا سنة 1998م لتحديد جودته ، حيث تم في هذا المؤتمر الاتفاق على أن جودة التعليم عبارة عن مفهوم متعدد الأبعاد ، بحيث ينبغي أن يشمل جميع وظائف التعليم وأنشطته من مناهج التعليم ، البرامج التعليمية ، الطلاب ، المرافق والأدوات التعليمية ، بحيث ينبغي لكل عنصر أن يتميز ببعض الخصائص حتى يتصف بالجودة:

- جودة هيئة التدريس: يقصد بها تأهيلهم العلمي والسلوكي والثقافي، وخبراتهم العملية التي تتكامل مع تأهيلهم العلمي.
- جودة الطلاب: أي مدى تأهيلهم في مراحل ما قبل الجامعة عمليا وصحيا وثقافيا ونفسيا حتى يتمكنوا من استيعاب دقائق المعرفة.
- جودة البرامج التعليمية وطرق التدريس: ويقصد بذلك شمولها وعمقها ومرونتها واستيعابها لمختلف التحديات العالمية والثورة المعرفية، ومدى تطويعها بما يتناسب مع المتغيرات العالمية وإسهامها في تكوين الشخصية المتكاملة للطالب. (زكري، 2013، ص7-6)، ويمكن تحسين جودة التعليم المحاسبي من خلال:

1. زيادة كفاءة وفعالية مخرجات التعليم المحاسبي بتزويد الطلبة بالمعارف والمهارات المحاسبية المتنوعة.
2. ضمان الاستخدام الأمثل لموارد التعليم المحاسبي. (لندرا، 2017)
3. تطوير الخطط والمناهج الدراسية للتعليم المحاسبي وبالتالي تطور مهنة المحاسبة.
4. تزويد مدخلات التعليم المحاسبي آداب وسلوكيات مهنة المحاسبة.
5. تأهيل الطلبة الخريجين باستخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال عملهم المحاسبي.
6. مساعدة برامج التعليم المحاسبي في تحديد متطلبات الشركات، وتلبية احتياجات سوق العمل بالكوادر المحاسبية. (إبراهيم، 2019، 20)

ولتحقيق جودة التعليم المحاسبي يجب العمل على تحقيق الهدف من التعليم المحاسبي، وبناء على ذلك فإنه لا بد من النظر إلى التعليم المحاسبي كنظام متكامل يتكون من مجموعة من العناصر المترابطة لتحقيق أهدافه، وهي تشمل كلا من (قطناني وعويس، 2013)

1- المدخلات: المتمثلة بالأشخاص الذين يمكن تهيئتهم لممارسة العمل المحاسبي بمختلف أشكاله وأنواعه.

2- العمليات التشغيلية: المتمثلة بوسائل التعليم التي يمكن استخدامها في التزويد بالمهارات المحاسبية.

3- المخرجات: المتمثلة بالأشخاص المؤهلين والقادرين على ممارسة العمل المحاسبي الأكاديمي، أو المهني بما يحق الهدف من نظام التعليم المحاسبي بصورة عامة.

4- التغذية العكسية "الرقابة": من خلال رقابة العناصر السابقة وتقييمها وتطويرها ومحاولة تصحيح أي انحرافات تحدث في أي منها.

ومن خلال عناصر التعليم المحاسبي أعلاه يمكن الحكم على كفاءة النظام عن طريق العلاقة بين مدخلاته ومخرجاته التي تأتي من خلال مدى توافر العمليات التشغيلية المتمثلة بوسائل التعليم المختلفة من مناهج دراسية وتطبيقات ميدانية، إضافة إلى توافر الكادر العلمي المؤهل للقيام بذلك، كما يمكن الحكم على فاعلية النظام عن طريق العلاقة بين المخرجات والأهداف التي يبغى النظام تحقيقها من خلال توفير الكوادر المحاسبية الأكاديمية والمهنية، ومدى قدرتها على تحقيق أهداف النظام (الفرا، 2018، ص38).

3/2. معايير التعليم المحاسبي:

وضع مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي IAESB مجموعة من المعايير التي تعتبر بمثابة أطر وإرشادات عامة لتحسين عملية التعليم المحاسبي، حيث تضع تلك الإرشادات المتطلبات اللازمة للدخول في برامج التعليم المحاسبي ومحتويات مناهج التعليم المحاسبي، وكذلك المهارات المهنية اللازمة ومتطلبات الخبرة العملية لممارسة المهنة، وغيرها من المتطلبات الأخرى التي تعتبر ضرورية لتطوير عملية التعليم المحاسبي، ويمكن بيان تلك المعايير كالتالي:

1- المعيار IES 1: متطلبات القبول للدخول في برامج تعليم المحاسبة: يحدد معيار التعليم الدولي (IES 1) المبادئ التي يجب استخدامها عند تحديد المتطلبات التعليمية والإبلاغ عنها لالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة المهنية، ويحدد هذا المعيار الخطوات والمتطلبات الأولى للقبول في برامج التعليم المحاسبي

بحيث يضمن توافر خلفية تعليمية وبعض الإمكانيات التي تمكن الدراسيين بسهولة اندماجهم وتكيفهم مع البرامج الدراسية ، والحصول على أكبر قدر من الكفاءة الممكنة.

وفي ضوء ذلك يركز هذا المعيار على توفير العوامل الرئيس للحصول على فرصة معقولة للنجاح في برامج التعليم المحاسبي في ضوء شروط ومتطلبات القبول في برامج التعليم المحاسبي (الشويمان، 2021)

2- المعيار IES 2 معيار الكفاءة الفنية: يهدف هذا المعيار إلى إنشاء الكفاءة الفنية التي يحتاجها المحاسبون المحترفون الطموحون وتطويرها باستمرار ، للوصول إلى افضل قدر من الاحترافية للمحاسبين ، وفي ضوء ذلك يحدد هذا المعيار المحتويات الأساسية لبرامج التعليم المحاسبي التي تساهم في تحقيق الكفاءة الفنية المرجوة ، وفي ضوء ذلك تحدد الهيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين مخرجات التعلم للكفاءة الفنية التي يتعين تحقيقها من قبل المحاسبين المهنيين الطموحين في ضوء مستويات الكفاءة المطلوبة (أساسي - متوسط - متقدم) طبقاً لمحتويات برامج التعليم المحاسبي ، وتمثل أهم مجالات الكفاءة الفنية لبرامج التعليم المحاسبي في الآتي المحاسبة المالية ، وإعداد التقارير - المحاسبة الإدارية- المالية والإدارة المالية -المراجعة- الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية- قوانين ولوائح العمل -تكنولوجيا المعلومات - الاقتصاد- بيئة العمل والتنظيم - استراتيجية الأعمال والإدارة ، وفي ضوء كل مجال من تلك المجالات للكفاءة الفنية حدد المعيار مخرجات التعلم المطلوبة لكل مجال من مجالات الكفاءة الفنية. (الشويمان، 2021)

3- المعيار IES 3 معيار المهارات المهنية: يحدد هذا المعيار نتائج التعلم للمهارات المهنية التي يتعين على المحاسبين المحترفين الطموحين تحقيقها بنهاية التطوير المهني الأولى ، ويدخل هذا المعيار حيز التطبيق من يوليو ، 2015 ، وتمثل أهم تلك المهارات في الآتي:

(أ) المهارات الفكرية، (ب) مهارات العلاقات الشخصية والتواصل، (ج) المهارات الشخصية، (د) المهارات التنظيمية التي يدمجها المحاسب المحترف مع الكفاءة الفنية والقيم المهنية، والأخلاق، والمواقف لإثبات الكفاءة المهنية، وتعتبر المهارات السابقة بمثابة المجالات الرئيسية لتحقيق الكفاءة الفنية المطلوبة، وفي ضوء ذلك حدد المعيار نتائج التعلم التي يجب تحقيقها في ضوء كل نوع من أنواع المهارات المطلوبة. (الشويمان، 2021)

4- المعيار IES 4: معيار- القيم والأخلاق والسلوك المهني يصف نتائج التعلم التي يتعين على المحاسبين تحقيقها بنهاية التطوير المهني الأولي للقيم والأخلاق والسلوك المهني ، وفي ضوء ذلك يتم

دمج المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة في التعليم المحاسبي ، وتمثل أهم المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالتعليم المحاسبي في خمسة مبادئ أساسية لأخلاقيات المهنة: النزاهة ، الموضوعية ، الكفاءة المهنية والعناية الواجبة ، السرية ، والسلوك المنهي ، وتعتبر تلك المبادئ بمثابة إطار للقيم المهنية والأخلاق والسلوكيات الطموحة للمحاسبين المحترفين. (الشويمان ، 2021)

5- معيار IES 5 الخبرة العملية: يصف هذا المعيار الخبرة العملية التي يتعين على المحاسبين المحترفين الطموحين إكمالها بنهاية التطوير المهني الأولي ، وتشير الخبرة العملية إلى مكان العمل والأنشطة الأخرى ذات الصلة بتطوير الكفاءة المهنية ، وتعتبر الخبرة العملية أحد المكونات الأساسية لتحقيق التطوير المهني الأولي الذي من خلاله يطور المحاسب المحترف الطموح الكفاءة المهنية التي تؤدي إلى أداء دوره كمحاسب محترف ، وتعتمد الخبرة العملية على برامج التعليم بالعام وتعليم المحاسبة المهنية بالشكل الذي يلي توقعات الجمهور (الشويمان ، 2021)

6- المعيار IES 6 تقييم الكفاءات المهنية: يحدد هذا المعيار متطلبات تقييم الكفاءة المهنية التي يتعين على المحاسبين المحترفين إثباتها بنهاية التطوير المهني الأولي ، وذلك لتحديد ما إذا كان المحاسبون أظهروا مستوى من الكفاءة المهنية أم لا ، ويشير ذلك إلى تقييم المهنيين الذين أظهروا مستوى مناسباً من الكفاءة المهنية التي تم تطويرها في التطوير المهني الأولي لبرامج التعليم المحاسبي باستمرار ، وذلك للحفاظ على استمرارية تطوير الكفاءة المهنية ، والحفاظ عليها للمحاسبين ، وبمعنى آخر يهدف هذا المعيار الى تقييم الكفاءة المهنية في ضوء المعايير الخمسة السابقة ، لضمان تطبيق تلك المعايير بشكل كفاء وفعال. (الشويمان ، 2021)

7- معيار IES 7: التطوير المهني المستمر: يؤكد هذا المعيار أهمية التطوير المهني المستمر (CPD) المطلوب للمحاسبين المحترفين لتطوير الكفاءة المهنية اللازمة لتقديم خدمات عالية الجودة للعملاء وأصحاب العمل وأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ عليها ، وبالتالي تعزيز ثقة الجمهور في المهنة ، حيث إن التطوير المهني المستمر بمثابة استمرار للتطوير المهني الأولي الذي يضمن تحقيق الآتي:

(أ) تعزيز الالتزام بالتعلم مدى الحياة بين المحاسبين المهنيين.

(ب) تيسير حصول المحاسبين المهنيين على فرص وموارد التطوير المهني المستمر.

(ج) اعتماد متطلبات محددة تتعلق بتطوير وتنفيذ إجراءات القياس والرصد والامثال

المناسبة ، وذلك لمساعدة المحاسبين المهنيين على تطوير الكفاءة المهنية اللازمة لحماية المصلحة العامة والحفاظ عليها (الشويمان ، 2021)

3. منهجية الدراسة:

1/3. مجتمع وعينة الدراسة:

تكون مجتمع الدراسة من خريجي قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد جامعة مصراته العاملون بالجهات العامة والخاصة، وبلغ مجتمع الدراسة وهم خريجو قسم المحاسبة حتى فصل الربيع 2022/2021 عدد 1032 خريجاً، وتم توزيع عدد (200) استبانة على عينة عشوائية من الطلبة الخريجين الذين يمارسون مهنة المحاسبة، استُرد منها عدد (187) استبانة صالحة جميعها للتحليل ونسبة تبلغ 18% من حجم المجتمع، وتعتبر هذه النسبة مقبولة إحصائياً حسب معادلة (Sekaran, 2003).

إن كفاية حجم العينة له تأثير على مدى تمثيل العينة للمجتمع؛ الأمر الذي يتيح للباحث إمكانية تعميم النتائج على المجتمع (النجار، فائز وآخرون، 2013، ص105)، لهذا اقترح (Roscoe, 1975) بعض القواعد التي يمكن الاعتماد عليها لتحديد حجم العينة المناسب منها: (Sekaran, 2003, p.295)، (النجار، فائز وآخرون، 2013، ص110)

أ. يعتبر حجم العينة من 30 إلى أقل من 500 مقبولاً لكثير من البحوث.
ب. في تحليل الانحدار المتعدد، يجب أن يكون حجم العينة لا يقل عن 10 أضعاف أو أكثر لعدد المتغيرات في الدراسة.

وبتطبيق هذه القواعد على هذه الدراسة التي بلغ فيها عدد الاستبانات 187، أي أنه يقع بين 30 و500، وكذلك يمثل ما يقارب 25 ضعفاً لمتغيرات الدراسة، لهذا ولأغراض هذه الدراسة يمكن اعتبار حجم العينة مناسباً لإجراء تحليل الانحدار.

2/3. مصادر البيانات:

تم الاعتماد على نوعين من المصادر للحصول على المعلومات اللازمة للدراسة، وتمثلت في:
أولاً: المصادر الثانوية: من خلال الكتب والدوريات والمقالات والرسائل الجامعية والأبحاث العلمية التي تناولت موضوع التعليم المحاسبي.
ثانياً: المصادر الأولية: لقد اعتمدت الدراسة في جمع البيانات الأولية على الاستبانة (أداة الدراسة) التي تم تصميمها وتوزيعها على أفراد عينة الدراسة لقياس اتجاهاتهم نحو متغيرات نموذج الدراسة، وقد تكونت من الأجزاء الآتية:

الجزء الأول: يقيس المتغيرات الديموغرافية (الجنس، جهة العمل، المؤهل العلمي، وسنوات الخبرة).

الجزء الثاني: يقيس عناصر متغيرات الدراسة، وقد اشتمل على (59) سؤالاً موزعة كما يلي:
 أولاً: المتغير المستقل (التعليم المحاسبي): وتم قياسه من خلال ستة محاور رئيسية، وهي المتطلبات الواردة بالمعايير التعليم المحاسبي الدولية الصادرة عن مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية، (International Accounting Education Standards Board, 2019)، وبواقع (45) فقرة موزعة كما بالجدول التالي:

جدول رقم (1): توزيع فقرات المتغير المستقل

عدد الفقرات	الفرض
3	متطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته
14	محتوى البرنامج المحاسبي
10	المهارات المهنية والتعليم العام
6	القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية
5	الخبرة العملية
7	تقييم الكفاءة المهنية

ثانياً: المتغير التابع (جودة مخرجات التعليم المحاسبي): وتم قياسه بواقع (14) فقرة، وقد تم الاعتماد على مقياس ليكرت الخماسي (Five Likert Scale) لقياس استجابات أفراد العينة، كما تحديد الأهمية النسبية وفق ثلاث مستويات.

جدول رقم (2): مقياس ليكرت الخماسي والأهمية النسبية لفقرات ومتغيرات الدراسة

الوسط	من 1 إلى أقل 1.8	من 1.8 إلى أقل من 2.6	من 2.6 إلى أقل من 3.4	من 3.4 إلى أقل من 4.2	من 4.2 إلى 5
الإجابة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
درجة الموافقة أو الانطباق	منخفضة جداً	منخفضة	متوسطة	مرتفعة	مرتفعة جداً

4/3. اختبار صدق وثبات أداة الدراسة:

بهدف التحقق من صحة مقياس الدراسة، تم إخضاعه لمجموعة من الاختبارات، كما يلي:

أولاً: الصدق الظاهري (صدق المحكمين):

تم التأكد من صدق أداة الدراسة (الاستبانة) من خلال عرضها على مجموعة من المحكمين ذوي الخبرة والاختصاص في المجال الأكاديمي، وتم الأخذ بملاحظاتهم واقتراحاتهم حول الاستبانة من حيث مدى كفايتها ووضوحها وارتباطها وتماسكها ومدى تطابق الأسئلة لمتغيرات الدراسة، وعلى هذا فقد اعتبرت أداة الدراسة صالحة لقياس ما صممت له.

ثانياً: اختبار ثبات أداة الدراسة:

تم اختبار مدى ثبات الأداة المستخدمة في قياس المتغيرات التي تشتمل عليها باستخدام اختبار كرونباخ ألفا (Cronbach's Alpha)، كما بالجدول رقم (4):

يلاحظ من الجدول رقم (4) أن قيم معامل الاتساق الداخلي كرونباخ ألفا لفقرات أداة الدراسة تجاوزت جميعها أكبر من (0.80) وهذا مؤشر على الاتساق الجيد بين فقرات أداة الدراسة وموثوقية أداة الدراسة وإمكانية الاعتماد عليها لإجراء التحليل الإحصائي (Sekaran & Bougie, 2016, p290).

جدول رقم (4): قيم معامل الاتساق الداخلي لفقرات أداة الدراسة

الرقم	البعد	قيمة كرونباخ ألفا
1	جودة مخرجات التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته	0.923
2	متطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته	0.930
3	محتوى البرنامج المحاسبي	0.916
4	المهارات المهنية والتعليم العام	0.919
5	القيم والاحلاقيات والاتجاهات المهنية	0.920
6	الخبرة العملية	0.917
7	تقييم الكفاءة المهنية	0.914
	جميع الفقرات	0.931

ثالثاً: اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات:

استناداً لنظرية النزعة المركزية (Limit Theory) التي تنص على أنه إذا كان حجم العينة أكبر من (30) تفترض بياناتها تحقق شرط التوزيع الطبيعي (Lewis & Thornhill Saunders, 2016, p280).

5/3. تحليل البيانات واختبار الفرضيات ومناقشة النتائج:

يعرض هذا الجزء وصفا وتحليلاً لبيانات الدراسة، حيث يقدم وصفاً لخصائص عينة الدراسة، ووصفاً لمتغيراتها والأهمية النسبية لفقرات الدراسة، ثم تحليلاً للإجابات عن أسئلة الدراسة، واختبار الفرضيات والتعليق عليها.

وصف خصائص عينة الدراسة:

يتضمن هذا الجزء وصفاً للخصائص التعريفية، والديمغرافية لأفراد عينة الدراسة وهي: (الجنس، المؤهل العلمي، جهة العمل، سنوات الخبرة)، ولأجل وصف خصائص عينة الدراسة، تم إيجاد التكرارات والنسب المئوية للمتغيرات الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة كالاتي:

- 1- يتضح من الجدول (5) بأن الذكور يشكلون نسبة (73.8%) من عينة الدراسة، بينما تشكل الإناث نسبة (26.2%) من العينة.
- 2- يلاحظ من الجدول (5) أن أفراد العينة ممن يشتغلون في مؤسسات تتبع الدولة قد شكلت غالبية أفراد العينة بنسبة (83.4%).
- 3- يلاحظ من الجدول (5) أنه تقريباً ما نسبته (45%) من أفراد العينة يحملون مؤهلات أعلى من البكالوريوس، وفي ذلك إشارة لامتلاك العاملين المعارف اللازمة لأداء وظائفهم، والعمل على التطوير.
- 4- يلاحظ من الجدول (5) أن أفراد العينة من فئة سنوات الخبرة (10 سنوات فأكثر) قد شكلت غالبية أفراد العينة بنسبة (51.9%)، وهذا مؤشر على أن معدل ترك الوظيفة منخفض وارتفاع معدل الرضا الوظيفي.

الجدول رقم (5): الخصائص الديمغرافية لأفراد العينة

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
الجنس	أنثى	49	26.2
	ذكر	138	73.8
	المجموع	187	100
جهة العمل	موظف بوحدة إدارية	100	53.5
	عامل بشركة عامة	56	29.9
	عامل بشركة خاصة	25	13.4
	عامل لحساب نفسه	6	3.2
	المجموع	187	100
المؤهل العلمي	بكالوريوس	103	55.1
	ماجستير	52	27.8
	دكتوراه	32	17.1
	المجموع	187	100
سنوات الخبرة	أقل من 5 سنوات	30	16.0

32.1	60	من 5 - أقل من 10 سنوات
18.7	35	من 10 - أقل من 15 سنة
20.9	39	من 15 - أقل من 20 سنة
12.3	23	20 سنة فأكثر
100	187	المجموع

وصف متغيرات الدراسة:

يعرض هذا الجزء من الدراسة وصفاً لمتغيرات الدراسة وفقرات الاستبانة، وقد تم احتساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للمحاور؛ بغرض الحكم على درجة الموافقة، وتحديد الأهمية النسبية عند كل فقرة، وكانت النتائج كما يلي:

أولاً: وصف المتغيرات المستقلة:

الجدول رقم (6): المتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي

المعيار	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الرتبة	الأهمية النسبية
1	متطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته	2.849	0.883	1	متوسط
2	محتوى البرنامج المحاسبي	2.624	0.843	5	متوسط
3	المهارات المهنية والتعليم العام	2.689	0.740	3	متوسط
4	القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية	2.546	0.848	6	منخفضة
5	الخبرة العملية	2.635	0.706	4	متوسط
6	تقييم الكفاءة المهنية	2.739	0.810	2	متوسط
	المقياس العام	2.713	0.656		متوسط

يلاحظ من الجدول أعلاه أن الأهمية النسبية للمتوسط العام لمحاور للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي متوسطة، حيث بلغ المتوسط العام (2.713) وانحراف معياري (0.656)، وقد جاءت الفقرة "متطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته" بالمرتبة الأولى بمتوسط حسابي (2.849) وبأهمية نسبية متوسطة، في حين حل محور "القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية" بالمرتبة الأخيرة، وبمتوسط حسابي (2.546)، وبأهمية نسبية متوسطة.

ويلاحظ وجود تجانس بين هذه المحاور من حيث التشتت عن متوسطاتها الحسابية، عليه يمكن القول إن قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد مصراته يتبنى معايير التعليم المحاسبي الدولية بدرجة متوسطة، وتمثل نتيجة الإحصاء الوصفي السابق لمتغيرات الدراسة المستقلة إجابة عن التساؤل الأول

للدراية "ما مدى تبني قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد مصراته للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي"، وأوضحت أن المتوسطات الحسابية لتبني معايير التعليم المحاسبي متقاربة بشكل كبير.

ثانياً: وصف المتغير التابع:

الجدول رقم (7): المتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية لفقرات المتغير التابع

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الأهمية النسبية
1	جودة مخرجات التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته	2.939	0.594	متوسط

يلاحظ من الجدول أعلاه أن الأهمية النسبية للمتوسط العام لمحور جودة مخرجات التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته متوسطة، حيث بلغ المتوسط العام (2.939) وانحراف معياري (0.594).

3-6. ملاءمة نموذج الدراية للأساليب الإحصائية المستخدمة:

لاختبار مدى ملاءمة بيانات الدراية لتحليل الانحدار الخطي والاختبارات المعلمية، تم اختبار الارتباط الخطي المتعدد والارتباط الذاتي، وذلك على النحو التالي:

اختبار الارتباط الخطي المتعدد Multicollinearity test:

وتشير هذه الظاهرة إلى وجود ارتباط خطي شبه تام بين متغيرين أو أكثر، يعمل على تضخيم قيمة معامل التحديد R2 ويجعله أكبر من قيمته الفعلية، ولهذا تم احتساب قيمة معامل بين المتغيرات المستقلة، حسب نموذج الدراية، وقد كانت النتائج كما يلي:

جدول رقم (8): مصفوفة الارتباط للمتغيرات المستقلة

المعيار	المعيار الأول	المعيار الثاني	المعيار الثالث	المعيار الرابع	المعيار الخامس	المعيار السادس
1- متطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته	1.000					
2- محتوى البرنامج المحاسبي	.651**	1.000				
3- المهارات المهنية والتعليم العام	.536**	.663**	1.000			
4- القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية	.571**	.747**	.634**	1.000		
5- الخبرة العملية	.539**	.695**	.768**	.713**	1.000	
6- تقييم الكفاءة المهنية	.643**	.698**	.831**	.661**	.793**	1.000

(**) دال عند مستوى دلالة 0.01، (*) دال عند مستوى دلالة 0.05

يبين الجدول (8) أن غالبية القيم أقل من 0.80، وهذا يدل على عدم وجود ظاهرة الارتباط الخطي المتعدد بين المتغيرات المستقلة، حيث تعتبر قيمة معامل الارتباط التي تتجاوز (0.80) مؤشراً على وجود مشكلة الارتباط الخطي العالي المتعدد (Guajarati، 2004، 359).

ولتأكيد النتيجة السابقة تم احتساب معامل تضخم التباين كل من المتغيرات المستقلة للتأكد من عدم وجود ارتباط خطي متعدد، وكانت النتائج كما يلي:

جدول رقم (9): نتائج اختبار الارتباط المتعدد بين المتغيرات المستقلة

المعيار	معامل تضخم التباين VIF	Tolerance
1- متطلبات الالتحاق ببرنامح التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته	2.747	.364
2- محتوى البرنامج المحاسبي	3.557	.281
3- المهارات المهنية والتعليم العام	3.064	.326
4- القيم والاخلاقيات والاتجاهات المهنية	2.012	.497
5- الخبرة العملية	3.686	.271
6- تقييم الكفاءة المهنية	4.632	.216

يبين الجدول (9) أن قيم معامل تضخم التباين كانت جميعها أكبر من العدد 1 وأقل من العدد 10، كما كانت قيمة (Tolerance) محصورة بين العدد 0.1 والعدد 1، ما يشير إلى عدم وجود مشكلة الارتباط الخطي المتعدد بين متغيرات الدراسة (Babin & Anderson, Black, Hair, 2010, 201).

8/3. اختبار الفرضيات ومناقشة النتائج:

في هذا الجزء من الدراسة نستعرض اختبار الفرضيات، حيث تم إخضاع الفرضية الرئيسية والفرضيات المتفرعة عنها لتحليل الانحدار الخطي المتعدد Multiple linear regression، وقد كانت النتائج كما بالجدول رقم (10):

جدول رقم (10) نتائج اختبار أثر تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراته

جدول المعاملات Coefficient					تحليل التباين ANOVA			ملخص النموذج Model Summary		المتغير التابع
Sig t	T	الخطأ المعياري	B	البيان	Sig F	درجة الحرية Df	F المحسوبة	r2 معامل التحديد	R معامل الارتباط	
0.000	4.994	.043	.217	المعيار الاول	0.000	6	50.482	0.627	0.792	جودة مخرجات

0.010	2.594	.056	.146	المعيار الثاني						التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته
0.258	1.135	.070	.080	المعيار الثالث						
0.010	2.601	.053	.137	المعيار الرابع						
0.008	2.671	.072	.193	المعيار الخامس						
0.204	-1.274-	.072	-.092-	المعيار السادس						

* يكون التأثير ذا دلالة إحصائية عند مستوى ($\alpha \leq 0.05$)

تشير نتائج الجدول رقم (10) إلى أن معامل الارتباط ($r = 0.792$) يشير إلى العلاقة بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، كما أن أثر المتغيرات المستقلة (جودة مخرجات التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته) على المتغير التابع (معايير التعليم المحاسبي الدولية) هو أثر ذو دلالة إحصائية، حيث كانت قيمة F المحسوبة هي (50.482)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.000$)، وهو أقل من 0.05، حيث ظهر أن قيمة معامل التحديد ($r^2 = 0.627$)، وهي تشير إلى أن (62.7%) من التباين في (جودة مخرجات التعليم المحاسبي) يمكن تفسيره من خلال التباين في (معايير التعليم المحاسبي الدولية) مجتمعة.

وبناء على ما سبق، ترفض الفرضية الرئيسية وتقبل الفرضية البديلة التي نصها: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتبني معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته" **اختبار الفرضيات الفرعية:**

- الفرضية الفرعية الأولى: من خلال الجدول رقم (10) يتبين أن قيمة B عند (المعيار الأول) قد بلغت (0.217) وأن قيمة t عنده (4.994)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.000$)، ما يشير إلى أن أثر هذا المعيار معنوي، عليه ترفض الفرضية الصفرية وتقبل الفرضية البديلة التي تنص على: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لمتطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراته".

- الفرضية الفرعية الثانية: من خلال الجدول رقم (10) يتبين أن قيمة B عند (المعيار الثاني) فقد بلغت (0.146) وأن قيمة t عنده هي (2.594)، وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.010$)، ما يشير إلى أن أثر هذا المعيار معنوي، عليه ترفض الفرضية الصفرية وتقبل الفرضية البديلة التي تنص على: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لمحتوى البرنامج المحاسبي على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراته".

- الفرضية الفرعية الثالثة: من خلال الجدول رقم (10) يتبين أن قيمة B عند (المعيار الثالث) بقيمة بلغت (0.080) وكانت قيمة t (1.135)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.258)، ما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي، عليه تقبل الفرضية الصفرية التي تنص على: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لمهارات المهنية والتعليم العام على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراته".

- الفرضية الفرعية الرابعة: من خلال الجدول رقم (10) يتبين أن قيمة B عند (المعيار الرابع) قد بلغت (0.137) وأن قيمة t عنده (2.601)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.010)، ما يشير إلى أن أثر هذا المعيار معنوي، عليه ترفض الفرضية الصفرية وتقبل الفرضية البديلة التي تنص على: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للقيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراته".

- الفرضية الفرعية الخامسة: من خلال الجدول رقم (10) يتبين أن قيمة B عند (المعيار الخامس) فقد بلغت (0.193) وأن قيمة t عنده هي (2.671)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.008)، ما يشير إلى أن أثر هذا المعيار معنوي، عليه ترفض الفرضية الصفرية وتقبل الفرضية البديلة التي تنص على: "يوجد أثر ذو دلالة إحصائية للخبرة العملية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في جامعة مصراته".

- الفرضية الفرعية السادسة: من خلال الجدول رقم (10) يتبين أن قيمة B عند (المعيار السادس) بقيمة بلغت (-0.092) وكانت قيمة t (-1.274)، وبمستوى دلالة (Sig = 0.204)، ما يشير إلى أن أثر هذا البعد غير معنوي، عليه تقبل الفرضية الصفرية التي تنص على: "لا يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتقييم الكفاءة المهنية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراته".

ملخص نتائج اختبار الفرضيات:

يمكن سرد أهم النتائج التي تم التوصل إليها في الآتي:

- 1- أظهرت نتائج الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة الديموغرافية: أن أفراد العينة من الإناث يشكلون ما نسبته (26.2%)، وأن أفراد العينة من فئة سنوات الخبرة (10 سنوات فأكثر) قد شكلت ما يفوق منتصف أفراد العينة، وأنه تقريبا ما نسبته (45%) من أفراد العينة يحملون مؤهلات عليا، كما أن أغلب أفراد العينة يشتغلون في الوحدات الحكومية.
- 2- بينت نتائج الإحصاء الوصفي لمتغيرات الدراسة المستقلة، أن الأهمية النسبية للمتوسطات العامة لفقرات محاور المعايير الدولية للتعليم المحاسبي جاءت جميعها متوسطة، واحتل معيار "متطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته" أعلى المتوسطات وهذه النتيجة

جاءت متضادة مع دراسة عجيبة (2019) التي توصلت إلى ضعف سياسة القبول لتخصص المحاسبة بالجامعة الجزائرية ، بينما كان المعيار "القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية" أقلها ، وكذلك كانت نتائج الإحصاء الوصفي لمتغير الدراسة التابع المتعلق بالأهمية النسبية للمتوسطات العامة لفقرة "جودة مخرجات التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته" كانت هي الأخرى متوسطة.

3- أظهر اختبار الفرضية الرئيسية أنه يوجد أثر ذو دلالة إحصائية لتبني معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته، وهي نتيجة متوافقة مع دراسة الشويمان (2019) التي توصلت إلى أن معايير التعليم المحاسبي الدولية لها تأثير إيجابي على تحسين جودة مخرجات مهنة المحاسبة.

4- أما فيما يتعلق باختبار الفرضيات الفرعية، فقد تبين وجود أثر معنوي لمتطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراته، وكذلك يوجد أثر معنوي لكل من محتوى البرنامج المحاسبي، والقيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية، وللخبرة العملية، على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراته، وهذه النتيجة جاءت متوافقة مع دراسة حجازي وآخرون (2021)، ودراسة الفطيمي والدبار (2022).

5- ولكن أظهر اختبار الفرضية الفرعية الثالثة والسادسة أنه يوجد أثر غير معنوي للمهارات المهنية والتعليم العام ، ولتقييم الكفاءة المهنية على جودة مخرجات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد جامعة مصراته ، وهذه النتيجة متوافقة مع دراسة الشويمان (2019) التي توصلت إلى أن عينة الدراسة اتفقت على انخفاض مستوى التأهيل العلمي والمهني لممارسي المهنة في السعودية ، ولكن هذه النتيجة جاءت بعكس دراسة بلخير والمصري (2018) التي توصلت إلى أن كل الجامعات الليبية تتوافق معظم مقرراتها مع المتطلبات المعيارية الواردة بالمعيار رقم (2) الخاص بمتطلبات الكفاءة المهنية.

9/3. الاستنتاجات والتوصيات

أ. الاستنتاجات:

من خلال ما تم التوصل إليه من نتائج يمكن استنتاج الآتي:

1- قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد مصراته يتبنى المعايير الدولية للتعليم المحاسبي ، إلا أنه يوجد تفاوت في تطبيق معايير التعليم المحاسبي كلاً على حدة ، حيث تحصل المعيار رقم (1) متطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي في كلية الاقتصاد جامعة مصراته" على المرتبة الأولى ، في حين حل محور " القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية" بالمرتبة الأخيرة ، وقد تعود هذه النتيجة للالتزام كلية الاقتصاد بمتطلبات

- الجودة وحصولها على الاعتماد المؤسسي ، وكذلك التزام قسم المحاسبة بمتطلبات الالتحاق بالقسم وتوفير الخطط الدراسية اللازمة والمتطلبات التي تضمن عدم إخلالها بالشروط الواردة ببرنامج الاعتماد المؤسسي .
- 2- يوجد قصور في إتقان المهارات المهنية لمخرجات التعليم المحاسبي بجامعة مصراته التي تساعدهم على الإبداع في قياس المعلومات المحاسبية وإعداد التقارير المالية، وإتقان تكنولوجيا المعلومات واستخدام تقنيات الإنترنت والاتصالات وإجراء التحليلات الإحصائية.
- 3- توفر المقررات الدراسية ما يحتاجه خريج قسم المحاسبة لكلية الاقتصاد مصراته من معارف محاسبية علمية وعملية، وأن البرنامج المحاسبي بالقسم يعزز مهارات الطالب في مجالات المحاسبة والمراجعة.
- 4- الخطط الدراسية بكلية الاقتصاد جامعة مصراته تهتم بالقيم وأخلاقيات المهنة المتمثلة في النزاهة والموضوعية وإدراك المسؤولية الاجتماعية، التي له دور في جودة مخرجات التعليم المحاسبي للخريجين.
- 5- عدم احتواء البرنامج التعليمي لقسم المحاسبة على متطلبات الكفاءة المهنية للخريجين من خلال وضع مجموعة من الاشتراطات لتقييم كفاءة الخريج قبل انتقاله إلى سوق العمل.
- ب. التوصيات:**

- 1- ضرورة إلزام أقسام المحاسبة باتباع الممارسات المتبعة في معايير التعليم المحاسبي الدولي.
- 2- تطوير برنامج التعليم المحاسبي بكليات الاقتصاد ليوكب المهارات المهنية اللازمة حسب متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولي.
- 3- وجوب وضع البرامج التي من شأنها رفع كفاءة الطلبة قبل تخرجهم وانتقالهم لسوق العمل.
- 4- يجب اهتمام وزارة التعليم العالي بتحسين متطلبات الاعتماد المؤسسي لتتضمن التحسين النوعي للبرامج المحاسبية من خلال مواكبة البرامج المحاسبية للتطور الملحوظ في مهنة المحاسبة والمراجعة دولياً.

4. قائمة المراجع

1/4. المراجع العربية:

1. السقا، زياد هاشم الحمداني، خليل إبراهيم، (2013)، دور التعليم الإلكتروني في زيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبية، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد (2)، ص ص 47-64.
2. الشويمان، نزار بن صالح (2021)، دور المعايير الدولية للتعليم المحاسبي IAES في تحسين جودة المحاسبة كمهنة (دراسة ميدانية)، مجلة التجارة والتمويل، المجلد (41)، العدد (3).

3. العريفي، إيناس مفتاح (2021)، تحديد معوقات استخدام التعليم المحاسبي الإلكتروني في الجامعات الليبية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس، المؤتمر الوطني الثاني لتطوير مؤسسات التعليم العالي في ليبيا، جامعة بن وليد.
4. الفطيمي، محمد مفتاح (2018)، دور المناهج المحاسبية في تزويد خريجي أقسام المحاسبة بالمهارات اللازمة لسوق العمل، مؤتمر التعليم العالمي التقني، الجامعي في ليبيا - واقع وافاق التطوير، كلية التقنية الكهربائية والإلكترونية، بنغازي، ليبيا.
5. الفطيمي، محمد مفتاح، الدبار، نجوى محمد (2022)، ما مدى مواكبة برامج التعليم المحاسبي في جامعتي مصراتة والزاوية للمعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي، المؤتمر الدولي مخرجات التعليم العالي ومتطلبات سوق العمل الليبي، رهانات الحاضر والمستقبل، جامعة مصراتة.
6. الفكي، الفاتح الأمين عبد الرحيم، (2014)، "تصور مقترح لتطبيق معايير التعلم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية"، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي-السعودية، المجلد السابع العدد (16) ص ص 109-138
7. براي، الهادي، قتال، عبد العزيز (2021)، دراسة تحليلية لتوافق التعليم المحاسبي في الجزائر مع معايير التعليم الجامعي الدولية، مجلة العلوم الإنسانية والاجتماعية، المجلد (7)، العدد (2).
8. بلخير، إبراهيم أحمد، المصري، سهير فرج (2018)، التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية ومدى التوافق مع المتطلبات المعيارية الدولية، مجلة المختار للعلوم الاقتصادية، المجلد(5)، العدد (10).
9. بيوض، نجيب سالم (2018)، تحديد مستوى جودة التعليم الجامعي لتخصص المحاسبة من وجهة نظر خريجي المحاسبة في الجامعات الليبية، مؤتمر التعليم العالي التقني والجامعي في ليبيا الواقع وآفاق التطوير، كلية التقنية الكهربائية والإلكترونية، بنغازي، ليبيا.
10. حجازي، رشيدة (2019)، التعليم المحاسبة في الجامعات الجزائرية في ظل التوافق المحاسبي الدولي - دراسة استطلاعية لعينة من جامعة أم البواقي، رسالة ماجستير منشورة وكلية العلوم الاجتماعية والعلوم الاجتماعية، جامعة العربي مهدي، أم البواقي
11. حجازي، منصور أحمد (2021)، دور التعليم المحاسبي في تنمية المهارات المحاسبية لطلاب كلية فلسطين التقنية دراسة ميدانية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس والطلبة، مجلة دراسات الاقتصاد والاعمال، المجلد (8)، العدد (1).

12. زكري، محمد أبو القاسم، (2013)، التحديات والمشاكل المعاصر التي تواجه الجودة الشاملة للتعليم المحاسبي في ليبيا (دراسة حالة في كلية الاقتصاد فرع الجفارة)، مداخلة بالمؤتمر السنوي الخامس للمنظمة العربية لضمان الجودة في التعليم حول نظم الجودة وتطبيقها باستخدام أساليب تكنولوجية مبتكرة لضمان الجودة في التعليم، تونس، ص. ص 6-7
13. عجيلة، حورية (2019)، مدى التوافق بين محتوى التعليم المحاسبي ومتطلبات تأهيل مهنة المحاسبة في الجزائر، رسالة دكتوراه منشورة، جامعة غرادية، الجزائر.
14. قنيع، أحمد وآخرون (2020) مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (4) (القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية) في برامج التعليم المحاسبي بجامعة غرادية، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد (4)، العدد (1).
15. مصباح، عبد العزيز يوسف شعيب (2021)، المهارات والمعارف المطلوبة لخريجي المحاسبة بليبيا، استطلاع آراء هيئة التدريس المشتغلين بمهنة المحاسبة، المؤتمر الدولي حول جودة مؤسسات التعليم العالي.
16. النجار، فائز وآخرون، أساليب البحث العلمي منظور تطبيقي، عمان، دار الحامد للنشر والتوزيع، 2013.
- ثانياً المراجع الأجنبية:

- 1- International Accounting Education Standards Board. (2019). HANDBOOK OF INTERNATIONAL EDUCATION. New York, USA: 2021 The International Federation of Accountants (IFAC).
- 2- Jelinek, K. (2015).” The auditing profession: Accounting for some things”, business Horizons, Vol.58, P 483-483
- 3- Milliron, VC. 2012. "CPAs explore a pre-certification pathway to excellence." The Accounting Educators' Journal 22:43-71.
- 4- Roscoe, J. T. (1975). Fundamental research statistics for the behavioral sciences (2nd Edition ed.). New York: Holt, Rinehart and Winston.
- 5- Sekaran, U. (2003). research methods for business students- A Skill-Building Approach (Fourth Edition ed.). Chichester, United Kingdom: John Wiley & Sons, Inc.