



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

في ميدان: علوم اقتصادية، وعلوم تجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بعنوان:

دور معايير التعليم المحاسبي الدولي IES في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر

- دراسة ميدانية في ولاية غرداية - SPSS

تحت إشراف الأستاذ: سعيداني محمد السعيد

والأستاذ المساعد: بهاز الجيلالي

من إعداد الطالبتين:

➤ لشهب إيمان

➤ رزوق خيرة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2019/06/19

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الاسم و اللقب	الدرجة العلمية	الجامعة	الصفة
بن النوي مصطفى	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	رئيسا
سعيداني محمد السعيد	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	مشرفا
بهاز الجيلالي	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	مشرفا مساعدا
سلماني عادل	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية: 2018/2019



## الإهداء:

نهدي ثمرة جهدنا المتواضع إلى الوالدين الكريمين

"ربي أغفر لي ولوالدي ربي ارحمهما كما ربياني صغيراً"

إلى الإخوة والأخوات الأعزاء

إلى الأصدقاء والصديقات

وإلى كل الأحبة

إليكم جميعاً أهديكم هذا الجهد فما كان من توفيق فمن المولى عز وجل وما كان من تقصير

فما نحن إلا بشر لسنا بمعصومين من خطأ أو نسيان...

الطالبتين:

لشهب إيمان + رزوق خيرة



## كلمة شكر وتقدير

الحمد لله على ما أنعم به علينا من فضل وتوفيق فمنحنا العلم والمعرفة والقدرة على إتمام هذا العمل؛ وعرفانا بالمساعدات التي قدمت لانجاز هذا العمل نتقدم بجزيل الشكر والتقدير والعرفان للمشرف الرئيسي الأستاذ الفاضل: سعيداني محمد السعيد لقبوله الإشراف على هذا العمل ولنصائحه القيمة وتوجيهاته لإنجازه في أحسن الظروف، كما لا ننسى المشرف المساعد الأستاذ بهاز الجليلي على قبوله المساعدة في الإشراف على هذا العمل، ونتقدم بجزيل الشكر لأساتذتنا في كلية الاقتصاد وعلوم التسيير والتجارة في جامعة غرداية؛ وباقي طاقم الكلية ونتقدم بالشكر والتقدير إلى جميع زملائنا في الدفعة 2019.

كما يسرنا أن نتقدم مسبقا بخالص شكرنا وتقديرنا لكافة أعضاء لجنة المناقشة كل باسمه؛ على قبولهم مناقشة وإثراء هذا العمل وفقهم الله في خدمة العلم والمعرفة.

كما نتقدم بالشكر الجزيل إلى كل من ساهم من قريب أو بعيد في انجاز هذا العمل، إلى كل من أمدنا بيد العون ولو بكلمة مشجعة.

فجزاهم الله عنا وعن المسلمين خير الجزاء والله الحمد والشكر.

الطالبتين:

لشهب إيمان + رزوق خيرة

## المخلص:

يرتكز هذا البحث على عرض واقع التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر ومدى توافقه مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES ، التي يتم تطويرها من طرف مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي، باعتبار هذه المعايير تؤثر في برامج التعليم المحاسبي والتدريب في جميع أنحاء العالم، وبالتالي تساعد في توسيع الانتشار الدولي لمعايير التعليم المحاسبي الدولية بغرض زيادة الكفاءة المهنية للمحاسبين بغض النظر عن البلد الذي تلقى المحاسبين تعليمهم وتدريبهم.

وبالتالي، إلقاء نظرة على معايير التعليم المحاسبي الدولية IES ، وإمكانية الاستفادة منها عند تصميم برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ، بهدف الرفع من جودة مخرجات هذا التعليم، واستخدامها كأساس لتحديد مجالات التطوير الممكنة بالمسار التعليمي للمحاسبين المهنيين في الجزائر.

حيث توصلت هذه الدراسة إلى العديد من التوصيات منها ضرورة اعتماد معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وذلك من قبل لجنة التقييم والاعتماد الأكاديمي للجامعات في الدول العربية عند إعداد واعتماد البرامج المحاسبية لتسهيل عملية الاعتراف الدولي ببرامج التعليم المحاسبي على مستوى كل دولة، بالإضافة إلى تصميم برامج التعليم المحاسبي وتطويره بما يستجيب مع الظروف المتغيرة. وهذا إلى جانب تبني سياسة تلزم المحاسبين المهنيين بأنشطة التطوير المهني المستمر.

**كلمات المفتاحية:** معايير التعليم المحاسبي IES، التعليم المحاسبي، مهنة المحاسبة، النظام المحاسبي المالي SCF.

## **Résumé:**

Cette étude est basée sur la présentation de l'état de la formation comptable en Algérie et de sa compatibilité avec les normes comptables internationales (IES), élaborées par l'International Accounting Standards Board, qui affectent les programmes de formation et de formation en comptabilité dans le monde entier et contribuent ainsi à Normes comptables internationales visant à accroître les compétences professionnelles des comptables, quel que soit le pays dans lequel les comptables ont reçu leur formation.

Ainsi, examinons les normes IES et leur utilisation dans la conception de programmes d'enseignement de la comptabilité dans les universités algériennes, dans le but d'accroître la qualité des résultats de cette formation et de les utiliser comme base pour identifier les domaines de développement possibles du processus éducatif des comptables professionnels en Algérie.

Cette étude a débouché sur plusieurs recommandations, notamment la nécessité d'adopter les normes d'enseignement de la comptabilité émises par la Fédération internationale des experts-comptables par le Comité de l'évaluation et de l'accréditation des universités des pays arabes lors de l'élaboration et de l'adoption de programmes de comptabilité pour faciliter le processus de reconnaissance internationale des programmes d'enseignement de la comptabilité au niveau de chaque pays, Les programmes de formation en comptabilité sont élaborés pour répondre aux changements de circonstances. Cela s'ajoute à l'adoption d'une politique obligeant les comptables professionnels à poursuivre leurs activités de développement professionnel.

**Mots-clés** : normes d'éducation comptable, Éducation comptable, Profession comptable, Système comptable algérien.

الصفحة	البيان
I	الإهداء
II	الشكر
III	الملخص
V	الفهرس
VIII	قائمة الجداول
X	قائمة الأشكال
XI	قائمة الملاحق
XII	قائمة المختصرات
أ - د	مقدمة
5	الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر
6	تمهيد
7	المبحث الأول: ماهية معايير التعليم المحاسبي الدولية IES
7	المطلب الأول: ماهية معايير التعليم المحاسبي الدولية IES
15	المطلب الثاني: ماهية التعليم المحاسبي
20	المطلب الثالث: واقع تطوير التعليم المحاسبي في الجزائر

27	المبحث الثاني: تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر
27	المطلب الأول: تطبيق النظام المحاسبي المالي
31	المطلب الثاني: أخلاقيات مهنة المحاسبة
35	المطلب الثالث: واقع التأهيل المحاسبي في الجزائر
40	المبحث الثالث: بعض الدراسات السابقة
40	المطلب الأول: الدراسات المحلية
41	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
43	المطلب الثالث: مميزات الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة
44	خلاصة
45	الفصل الثاني : الدراسة الميدانية حول معايير التعليم المحاسبي باستعمال برنامج SPSS
46	تمهيد
47	المبحث الأول: مراحل إعداد استمارة الاستبيان
47	المطلب الأول: تحضير استمارة الاستبيان
48	المطلب الثاني: هيكل استمارة الاستبيان
49	المطلب الثالث: اختبار صدق وثبات الاستبيان
56	المبحث الثاني: منهجية الدراسة الميدانية
56	المطلب الأول: نشر وإدارة استمارة الاستبيان
57	المطلب الثاني: مصادر جمع البيانات ومجتمع الدراسة
59	المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة
59	المطلب الأول: الأساليب الإحصائية المستخدمة في البحث
60	المطلب الثاني: الوصف الإحصائي لعينة الدراسة وتحليل الأسئلة الواردة في الاستبيان
74	المطلب الثالث: اختبار الفرضيات وعرض وتحليل نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة



79	خلاصة
80	خاتمة
83	قائمة المراجع
89	الملاحق

قائمة الجداول:

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
1-1	المقارنة بين المدخل التقليدي والمدخل الحديث في التعليم المحاسبي	19
2-1	محتوى برامج التعليم المحاسبي للاتحاد الدولي للمحاسبين	21
3-1	برنامج السنة أولى ماستر محاسبة	24
1-2	معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول والمعدل الكلي لفقراته.	49
2-2	معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والمعدل الكلي لفقراته.	51
3-2	معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث والمعدل الكلي لفقراته.	52
4-2	معامل الارتباط بين معدل كل مجال مع المعدل الكلي لجميع فقرات الاستبيان.	53
5-2	نتائج اختبار ألفا كرونباخ لقياس ثبات وصدق الاستبيان	54
6-2	مقياس ليكارت الخماسي	55
7-2	النتائج الإحصائية الخاصة باستمارات الاستبيان الموزعة	58
8-2	توزيع العينة حسب متغير الجنس	60
9-2	توزيع العينة حسب متغير الوظيفة	61
10-2	توزيع العينة حسب متغير المؤهل العلمي	62
11-2	توزيع العينة حسب متغير الخبرة المهنية	63
12-2	نتائج آراء عينة الدراسة حول أسئلة المحور الأول	64
13-2	نتائج آراء عينة الدراسة حول أسئلة المحور الثاني	66

68	نتائج آراء عينة الدراسة حول أسئلة المحور الثالث	14-2
70	معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	15-2
71	التعليم المحاسبي في الجزائر	16-2
72	مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	17-2
74	دراسة المعنوية لمحاوَر الاستبيان	18-2
76	نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الوظيفة	19-2
77	نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المؤهل العلمي	20-2
78	نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الخبرة المهنية	21-2

قائمة الأشكال:

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
60	توزيع العينة حسب متغير الجنس	1
61	توزيع العينة حسب متغير الوظيفة	2
62	توزيع العينة حسب متغير المؤهل العلمي	3
63	توزيع العينة حسب متغير الخبرة المهنية	4

قائمة الملاحق:

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
89	استمارة الاستبيان	1
94	معايير التعليم المحاسبي الدولية	2
94	المهارات التي يجب أن يتمتع بها المحاسب المهني	3
96	ألفا كرونباخ	4
97	الاتساق الداخلي	5
103	توزيع آراء العينة	6
108	المتوسط والانحراف المعياري	7
110	اختبار الفرضيات	8
111	الاتساق الداخلي لمجموع فقرات الاستبيان	9
112	تحليل أنوفا ANOVA	10

قائمة الاختصارات والرموز:

المختصرات	باللغة الأجنبية	باللغة العربية
IFAC	International Federation Of Accountants	الاتحاد الدولي للمحاسبين
IAESB	International Accounting Education Standards Board	مجلس معايير التعليم المحاسبي
IES	International Accounting Education Standards	معايير التعليم المحاسبي الدولية

مقدمة

## توطئة:

يعتبر موضوع التعليم المحاسبي وتطويره من المواضيع التي تحظى بالاهتمام الكبير، وذلك لأنه يساهم في تطوير مهنة المحاسبة بدرجة كبيرة، فمن خلال تطوير التعليم المحاسبي تزيد كفاءة خريجي أقسام المحاسبة، ويكون لهم القدرة اللازمة لمواجهة احتياجات سوق العمل، الأمر الذي يهتم الجهات القائمة على التعليم المحاسبي إحداث تطورات متتابعة على أساليب ومناهج التعليم المحاسبي، خاصة التطورات المتعلقة بمجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والتي أصبحت عامل مؤثر على عملية التعليم في كل الأطوار، وخاصة في المرحلة الجامعية، والعمل على إسقاطها على مناهج وأساليب التعليم بشكل عام، والمحاسبي بشكل خاص لأن مهنة المحاسبة أصبحت تعتمد على تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وهذا الذي جعل الاتحاد الدولي للمحاسبين يصدر معايير دولية تعنى بالتعليم المحاسبي، تختص في إدخال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في ممارسة العمليات والأنشطة المحاسبية لكي تساهم في تطوير مخرجات التعليم المحاسبي على النحو الذي يتلاءم مع احتياجات مهنة المحاسبة في سوق العمل.

## إشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق، يعد الاهتمام بالمحاسب وتأهيله ورفع كفاءته المهنية من الأمور الأساسية اللازمة لتطوير أداء مهنة المحاسبة، لذا فإن تطوير مهنة المحاسبة يتطلب التركيز على تنمية قدرات المحاسبين ومهاراتهم العلمية والعملية التي تمكنهم من مزاوله المهنة، وبناء على ذلك يمكن صياغة إشكالية الدراسة في السؤال الرئيسي التالي: **ما مدى مساهمة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر؟**

وتتفرع عن هذه الإشكالية الأسئلة الفرعية الآتية:

- ما مدى معرفة طلبة وأساتذة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES؟

- ما هو واقع التعليم المحاسبي في الجزائر؟

- ما هو واقع مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل معايير التعليم المحاسبي الدولية IES ؟

## الفرضيات:

لتحقيق الهدف من إجراء البحث فإن الدراسة تسعى لاختبار صحة الفروض التالية:

- توجد معرفة لدى طلبة وأساتذة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ؛

- هناك مواءمة للمناهج الدراسية للتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES ؛





- تتوافق بيئة المحاسبة الحالية من حيث التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .

#### أهمية الدراسة:

تكمن أهمية هذه الدراسة في التأكيد على التكامل بين التعليم المحاسبي الأكاديمي و الخبرات المهنية كخطوة أولى في تنظيم مهنة المحاسبة، وفقا لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ، والربط بينها من أجل تطوير برامج التعليم المحاسبي.

#### أهداف الدراسة:

من خلال ما سبق يكمن الهدف الأساسي للدراسة في التعرف على واقع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES ، ومدى ملاءمتها في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر، مما يشترط تحديد المهارات والخبرات اللازمة وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES لممارسي مهنة المحاسبة، لذا فإن تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES تساعد على تطوير مناهج التعليم المحاسبي مما ينعكس إيجابا على إعداد مؤهلات محاسبية ذات كفاءة لممارسة مهنة المحاسبة. وبالتالي فإن التعليم المحاسبي الجيد يجب أن يؤدي في النهاية إلى إخراج محاسب مؤهل أكاديميا ليقوم بدوره المهني في سوق العمل بكل كفاءة.

#### أسباب اختيار الموضوع:

- اعتبار الموضوع أحد أهم مواضيع الساعة، والذي طرح نفسه بإلحاح في الآونة الأخيرة على المستوى الدولي والمحلي، وأصبح الشغل الشاغل للمهنيين والأساتذة والباحثين في مجال المحاسبة.  
- كون الطالب متخصص في المحاسبة إذ أن لهذا الموضوع علاقة وثيقة بطبيعة التخصص.

#### حدود الدراسة:

نظرا لطبيعة الموضوع فقد تمثلت حدود الدراسة فيما يلي:

**الحدود المكانية:** اقتصرت الدراسة على عينة شملت فئتين رئيسيتين لهما علاقة بموضوع الدراسة ، وهما أعضاء الهيئة التدريسية بكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة غرداية، وخريجي قسم المحاسبة في هذه الجامعة.

**الحدود الزمنية:** تمت الدراسة ما بين 2018/2019

#### المنهج المتبع:

تم الاستعانة بالمنهج الوصفي بطريقة تحليلية للإجابة على أسئلة الدراسة، وإشكالية الدراسة نعتمد على:

- الأسلوب النظري: وذلك بالرجوع إلى المصادر المعلومات الثانوية من كتب ومجلات ودوريات عربية وأجنبية وخدمات الانترنت ذات العلاقة بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES وتنظيم مهنة المحاسبة بهدف إعطاء صورة واضحة عنهما و التعرف على أهم الدراسات التي تناولت الموضوع.



- الأسلوب الميداني ( التطبيقي): باستخدام المسح الميداني لآراء أفراد مجتمع الدراسة حيث تم الاعتماد على استبيان ( استمارة) صممت لجمع البيانات من أفراد المجتمع عن معايير التعليم المحاسبي الدولية IES وتنظيم مهنة المحاسبة.

### صعوبات الدراسة:

نشير إلى أنه من خلال معالجتنا لهذا الموضوع صادفتنا بعض الصعوبات، نذكر منها ما يلي:

- قلة المراجع الجزائرية من كتب ومذكرات وغيرها من المراجع التي تتناول موضوع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES ؛

- صعوبة ترجمة نصوص المعايير الدولية .

- صعوبة تحديد عينة الدراسة بدقة من قبل، لعدم توفر إحصائيات دقيقة على ذلك، وكذا قلة الأساتذة المختصين في المحاسبة بالجامعة.

### هيكل الدراسة:

لقد قمنا بتحليل إشكالية هذا البحث، واختبار صحة الفرضيات المقدمة ضمن فصلين مترابطين، قسمت إلى فصل نظري وفصل تطبيقي، حيث تناول الفصل الأول الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر، أين تم التطرق إلى ماهية معايير التعليم المحاسبي الدولية IES في المبحث الأول، ثم إلى واقع مهنة المحاسبة في الجزائر في المبحث الثاني، ليتناول المبحث الثالث الدراسات السابقة التي عالجت هذا الموضوع، أما الفصل الثاني فقد فجاءت ضمنه الدراسة الميدانية، وذلك من خلال دراسة عينة من الأفراد بداية من مراحل إعداد الاستبيان في المبحث الأول، ثم إلى منهجية الدراسة الميدانية في المبحث الثاني، ليختتم الفصل بالمبحث الثالث الذي عرض تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة. أخيرا ختمنا بحثنا بخاتمة أجمالنا فيها أهم نتائج البحث والتحليل للإشكالية محل الدراسة، ثم قدمنا توصيات نعتقد أنها ستساهم في إثراء تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.



**الفصل الأول:**

**الإطار النظري لمعايير**

**التعليم المحاسبي IES**

**ومهنة المحاسبة في**

**الجزائر**

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## تمهيد:

يؤدي تطوير مناهج التعليم المحاسبي إلى تطوير مهنة المحاسبة، وهو يعني إدخال تحسينات على المناهج الدراسية المحاسبية، وهذا لجعل التعليم المحاسبي يتماشى مع التطورات المتسارعة في العمل المحاسبي مما يعني تحقيق التكامل بين التعليم المحاسبي ومتطلبات مهنة المحاسبة في ظل التطورات المستمرة، وهذا من خلال معايير التعليم المحاسبي الدولية، هذا ما سنحاول التطرق إليه من خلال الفصل الأول من الدراسة؛

حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى:

- **المبحث الأول:** ماهية معايير التعليم المحاسبية الدولية IES؛
- **المبحث الثاني:** واقع مهنة المحاسبة في الجزائر؛
- **المبحث الثالث:** الدراسات السابقة ذات صلة بموضوع الدراسة.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## المبحث الأول: ماهية معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

يلعب IFAC و IAESB دورا محوريا في عولمة التعليم المحاسبي من خلال توفير إطار عالمي للتعليم من خلال IES. تم تصميم وإصدار معايير التعليم من قبل IFAC لتحقيق الجودة الشاملة والاتساق في التعليم المحاسبي العالمي. وتصف المعايير كلا من المكونات الأساسية للتعليم المحاسبي لتصبح محاسبا محترفا بالإضافة إلى متطلبات التعليم المستمر الضرورية للبقاء مؤهلا.

## المطلب الأول: ماهية معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

سيتم التطرق في هذا المطلب إلى تبيان تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية في الفرع الأول، وتبيان أهميتها في الفرع الثاني.

### الفرع الأول: ماهية معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

#### أولا: تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

تعتبر معايير التعليم المحاسبي الدولية IES معايير التطبيق الجيد المقبول على نحو عام في تعليم المحاسبين المهنيين وتطوير أدائهم، إذ تضع هذه المعايير العناصر الأساسية لمحتوى التعليم وعملياته. كما أنها عبارة عن قواعد أساسية توفر إرشادات عامة، حيث تؤدي إلى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي، ويقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي IAESB بإصدار هذه المعايير وغيرها من المنشورات التي تساعد على ترشيد الممارسات في التعليم الدولي المحاسبي، ولإشارة فإن هذا المجلس تابع للاتحاد الدولي للمحاسبين<sup>1</sup> IFAC.

تصف معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، معايير الممارسة الجيدة المقبولة قبولا عاما لعمليات التعليم والتمتية اللازمة لإعداد محاسبين مؤهلين.<sup>2</sup>

توضح الأساسيات المرتبطة بتعليم المحاسبين المهنيين من خلال تحديدها للممارسات الجيدة المقبولة عموما في هذا المجال، ومضامين هذه المعايير مطلوبة التحقيق بالمتطلبات التعليمية للهيئات الأعضاء بالاتحاد الدولي للمحاسبين<sup>3</sup> IFAC.

<sup>1</sup>: الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي، تصور مقترح لتطبيق معايير التعلم المحاسبي الدولية و دورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، المجلد السابع، العدد 16، 2014، ص 118.

<sup>2</sup>: أمل عبد الحسين كحيط، أحمد ميري أحمد، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 13، العدد 39، 2016، ص 355.

<sup>3</sup>: مارية علي صوشة، المسار التعليمي لمهنيي المحاسبة والمراجعة في ظل متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية، أطروحة مكملة لنيل شهادة دكتوراه علوم في العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2018/2017، ص 12.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

ثانيا: مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي :

هو هيئة مستقلة لوضع المعايير تخدم المصلحة العامة من خلال وضع معايير في مجال التعليم المحاسبي المهني الذي يصف الكفاءة الفنية والمهارات المهنية والقيم والأخلاق والمواقف،<sup>1</sup> للعمل من أجل التقدم في برامج تعليم المحاسبة في جميع أنحاء العالم حدد الاتحاد الدولي للمحاسبين دور مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (لجنة التعليم سابقا ) في المهام التالية:<sup>2</sup>

- تطوير معايير التعليم الدولية لتضع بذلك إشارة مرجعية لتعليم أعضاء مهنة المحاسبة.
- تطوير بياننا لممارسة التعليم الدولي وإرشادا آخر لمساعدة الهيئات الأعضاء .

يقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) سابقا لجنة تعليم IFAC بوضع إرشادات لتحسين معايير تعليم المحاسبة حول العالم ويركز على مجالين رئيسيين<sup>3</sup>: العناصر الأساسية للاعتماد ، وهي التعليم والخبرة العملية واختبارات الكفاءة المهنية ؛ وطبيعة ومدى التعليم المهني المستمر الذي يحتاجه المحاسبين. إذ يعتبر هذا المجلس أحد المجالس الأربعة للاتحاد الدولي للمحاسبين وكان في السابق عبارة عن لجنة تعنى بمعايير التعليم المحاسبي،<sup>4</sup> وهو هيئة مستقلة لوضع المعايير تخدم المصلحة العامة من خلال وضع معايير في مجال التعليم المحاسبي المهني الذي يصف الكفاءة الفنية والمهارات المهنية والقيم والأخلاق والمواقف.<sup>5</sup>

وتتمثل أهداف مجلس معايير التعليم المحاسبي في وضع سلسلة من معايير الجودة العالية وغيرها من المنشورات التي تعكس الممارسة الجيدة في تعليم وتطوير وتقييم المحاسبين المحترفين، تشجيع اعتماد وتنفيذ معايير التعليم الدولية، وضع معايير تعليمية لقياس تنفيذ معايير التعليم الدولية، ودفع النقاش الدولي حول القضايا الناشئة المتعلقة بتعليم وتطوير وتقييم المحاسبين المحترفين.<sup>6</sup>

<sup>1</sup> : <https://www.iaesb.org/about-iaesb>

<sup>2</sup> : أحمد حلمي جمعة ،المعايير الدولية للمحاسبة والتدقيق، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، ط1، 2015، ص189.

<sup>3</sup> : <https://www.iasplus.com/en/resources/global-:organizations/iaesb> International Accounting Education Standards Board (IAESB).

<sup>4</sup> : International Accounting Education Standards Board". IFAC. Retrieved 7 June 2010.

<sup>5</sup> : <https://www.iaesb.org/about-iaesb>

<sup>6</sup> : Kim Watty and others, Developing a Global Model of Accounting Education and Examining IES Compliance in Australia, Japan and Sri Lanka, Final Report October 23, 2012, p16.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## الفرع الثاني: أهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

تكمن أهمية المعايير عامة في أنها تؤدي دورا مهما في حياة الإنسان، وقد يكون من الصعب على الإنسان تخيل الحياة وانتظامها وتطورها من دون وجود أي من هذه المعايير.<sup>1</sup>

حيث تتمثل أهمية وجود معايير للتعليم في مجال المحاسبة في كونها تعزز من موضوعية المخرجات المحاسبية، ذلك أن موضوعية القياس التي تتطلبها المحاسبة لا يمكن تحقيقها إلا بوجود إطار متكامل يحكم عملية التطبيق، وتمثل عملية تطوير المناهج المحاسبية ضرورة ملحة للتأقلم مع متطلبات الممارسة المهنية وإزاء عملية التطوير هذه لا بد من وجود معايير علمية محددة متفق عليها يمكن الرجوع إليها في هذه العملية.

وتتبع أهمية معايير التعليم الدولية IES للمحاسبين المهنيين من كونها تعمل على:

تخفيض التباين واختلاف المناهج الدولية المحاسبية؛

تسهيل حرية انتقال المحاسبين المؤهلين على المستوى الدولي؛

توفير معايير دولية تمثل مرجعية أساسية لقياس درجة التزام لمتطلبات التعليم والتأهيل المحاسبي وتسهيل قياس كفاءة مخرجاتها؛

. خدمة المصلحة العامة من خلال التقدم الواسع الانتشار لتعليم المحاسبين المهنيين وتطويرهم، الأمر الذي يؤدي إلى معايير منسقة ومنسجمة؛

. إصدار سلسلة من البيانات التي تعكس التطبيق والممارسة الجيدة لتعليم المحاسبة المهنية وتطويرها قبل التأهيل وبعده؛

خلق علامات تعليمية مميزة لأغراض المطابقة مع نشاطات الاتحاد الدولي للمحاسبين؛

تعزيز وتقوية المنافسة والمناظرة الدولية بشأن القضايا البارزة ذات العلاقة بتعليم المحاسبين وتطويرهم؛

وضع عناصر أساسية من المتوقع أن تحتوي عليها برامج التعليم والتطوير، ومن المحتمل أن تحظى

باعتراف وقبول وتطبيق دولي.

فمعايير التعليم المحاسبي الدولية هي معايير توجيهية وإرشادية تساعد بطبيعتها في تنفيذ التدريب

والتطبيق الجيدين، وقد توفر النصح والإرشاد، فضلا عن توفير أمثلة أو أدلة على أفضل الممارسات أو

الطرائق الأكثر فعالية للتعامل مع القضايا المختلفة.

<sup>1</sup>: المبروك أبو زيد محمد، "المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية"، الطبعة الأولى، إيتراك للنشر والتوزيع، القاهرة،

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## الفرع الثالث: محتوى معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

تتمثل الجودة في التعليم المحاسبي في قدرته على إنتاج خريجين قادرين على موازلة العمل المحاسبي بكفاءة وفعالية، بالإضافة إلى قدرتهم على تطوير استمرار معارفهم. ولقد وجدت معايير التعليم المحاسبي الدولية IES تحقيق الجودة في هذا التعليم، بالتالي تطويره ومن ثمة تطوير مهنة المحاسبة، حيث أصدر مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي IAESB عدة معايير تعنى بالتعليم المحاسبي، تتمثل هذه المعايير فيما يلي:

### معايير التعليم المحاسبي الدولي رقم 1: متطلبات الدخول لبرامج التعليم المحاسبي المهني

يهدف هذا المعيار إلى حماية المصلحة العامة عن طريق وضع متطلبات نزيهة ومناسبة للالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة، حيث تساعد الأفراد الذين يريدون الالتحاق ببرامج تعليم مهنة المحاسبة على اتخاذ قرارات مهنية مناسبة<sup>1</sup>، ويصف هذا المعيار المبادئ التي يتعين استخدامها عند صياغة والإبلاغ عن متطلبات الالتحاق ببرامج تعليم مهنة المحاسبة وهذه المتطلبات هي التي تغطيها المعايير من المعيار رقم 2 إلى المعيار رقم 6.

بالإضافة إلى ذلك فإن معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 1 بين كل مما يلي:

- مواصفات وأسس متطلبات الالتحاق ببرامج تعليم مهنة المحاسبة ؛
- شرط يقضي بعدم وجود عوائق زائدة أمام الالتحاق ببرامج تعليم مهنة المحاسبة ؛
- شرط يقضي بإتاحة المعلومات ذات الصلة لأفراد المجتمع، بحيث يمكن للأفراد الذين يريدون أن يصبحوا محاسبين بأن يقيموا فرصهم في تحقيق ذلك النجاح.<sup>2</sup>

### معايير التعليم المحاسبي الدولي رقم 2: محتوى برامج تعليم المحاسبة المهنية

بدأ العمل في هذا المعيار اعتباراً من 1 كانون الثاني لعام 2005، و يصف هذا المعيار محتوى المعرفة لبرامج تعليم المحاسبة التي يحتاج المرشحون إلى اكتسابها لي يصبحوا محاسبين مهنيين، أي أنه يحتوي على مجموعة المقاييس التي يجب أن يدرسها طالب تخصص المحاسبة ويمكن تقسيم هذه المقاييس إلى 3 مجموعات كل مجموعة تحتوي على عدد من المقاييس.

تخص المجموعة الأولى المحاسبة والمالية وفروع المعرفة ذات العلاقة بها، وهي تمثل القاعدة النظرية والأساس الجوهري الفني الذي قد يمكن الطالب إذا أحسن الاستيعاب من تنمية مهاراته المعرفية، وتنمية قدرته على التحليل والانتقاد والاستفسار والبحث، أما المجموعة الثانية فهي تخص المقاييس المتعلقة بالمعرفة

<sup>1</sup>: هجيرة بوعزربة، واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل توجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRS، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة، جامعة الجليلي بونعامة، 2016/2017، ص 12.

<sup>2</sup>: الاتحاد الدولي للمحاسبين، دليل الاتحاد الدولي للمحاسبين، ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، السعودية، 2015، ص 109-112.



# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

التنظيمية وإدارة الأعمال حيث أن هذه المعارف تمكن المحاسب من تطوير مهاراته المعرفية والإدراكية، كصناعة القرار وتحليل المخاطر والقدرة على التعرف على المشاكل وحلها، كما تكسبه القدرة على التخطيط الاستراتيجي وإدارة الأفراد، أما المجموعة الثالثة فهي خاصة بالمعرفة بتكنولوجيا المعلومات واختصاصاتها التي يجب على المحاسب معرفتها، فحسب هذا المعيار الدارس مطالب باكتساب القدرة على استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات وأدواتها وتوظيفها في حل مشاكل الأعمال والمحاسبة<sup>1</sup>.

إن النمو الهائل للتجارة الإلكترونية والاستخدام المتزايد للمعاملات الإلكترونية، أصبحت تكنولوجيا المعلومات تلعب دوراً متزايداً في بيئة العمل المحاسبي، حيث يعتبر الاتحاد الدولي للمحاسبين أن الكفاءة في استخدام تكنولوجيا المعلومات أصبحت مطلب إلزامي للمحاسب، ومن المهم أن يكون حملة شهادة المحاسبة قادرين على فهم واستخدام تكنولوجيا المعلومات ليوكبوا التطورات التي تطرأ على بنية العمل المحاسبي.

## معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 3: المهارات المهنية والتعليم العام

بدأ العمل في هذا المعيار اعتباراً من 1 جانفي 2005، حيث يهدف هذا المعيار إلى التأكد من أن المحاسب المهني المرشح لعضوية التنظيم المهني والذي بدوره يكون ضمن مجموعة التنظيمات المهنية الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين بأنهم مزودون بمهارات متعددة مثل المهارات الفكرية والفنية والشخصية ومهارات التواصل بين الأشخاص والمهارات التنظيمية. وهذه المهارات وفق المعايير المحاسبية الدولية ضرورية لكي يقوموا المحاسبين المهنيين بوظيفتهم بأفضل صورة وفي أي بيئة حتى لو كانت بيئة معقدة ومتغيرة بشكل سريع. ويعتبر وجود أساس جيد للتعليم العام شيئاً هاماً بالرغم من أنه ليس هو النهاية بحد ذاته. وهذه المهارات تعتبر دفع نحو مساعدة المرشحين لعضوية الاتحاد الدولي للمحاسبين من أن يصبحوا أصحاب أفق واسع في التفكير والتواصل بفاعلية ويساعدهم في الاستناد على أسس في إجراء التقصي والتفكير المنطقي والتحليل النقدي. هذا الأساس سيمكن المرشحين من صنع القرارات في بيئة وسياق أوسع في مجتمعهم ويكنهم من اتخاذ الأحكام الصحيحة وممارسة الاختصاص المهني والتفاعل مع مجموعات مختلفة من الأشخاص والتفكير بطريقة أفضل والبدء في عملية التطور المهني، إن المهارات المناسبة تمكن المحاسبين المهنيين الاستفادة بنجاح من المعرفة المكتسبة من خلال التعليم العام، وهذه المهارات لا تكتسب دوماً من دورات معينة مخصصة لهم، بل من تأثير برامج تعليم المحاسبة المهنية والخبرة العملية، كما أنها تتطور أكثر عبر التعلم مدى الحياة<sup>2</sup> ( انظر الملحق رقم 3).

<sup>1</sup>: محمد مطر وآخرون، الالتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية، مداخلة ضمن المؤتمر العلمي المهني الدولي الحادي عشر، جمعية المحاسبين الأردنيين، 9 و 10 أبريل 2015، الأردن، 6-9.

<sup>2</sup>: حسام الدين مصطفى الخدّاش، عماد احمد خالد الجاسم، مدى مواجعة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية، مجلة المحاسبة والتدقيق والحكومة، المجلد الثاني، العدد الثاني، نيسان 2017، ص73.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## معايير التعليم المحاسبي الدولي رقم 4: القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية

بدأ العمل بهذا المعيار اعتباراً من 1 جانفي لعام 2005، حيث يهدف هذا المعيار إلى ضمان أن المرشحين لعضوية الاتحاد الدولي للمحاسبين قد تزودوا بالقيم المهنية والأخلاقيات والمواقف ليؤدوا وظائفهم كمحاسبين مهنيين، ويدرك الاتحاد الدولي للمحاسبين أن مهنة المحاسبة تعمل في بيئات ذات ثقافات مختلفة، لذلك فقد أسس الاتحاد الدولي للمحاسبين مدونة أخلاق دولية للمحاسبين المهنيين، حيث أن هذه القيم والأخلاق المهنية ترتبط بشكل مباشر برسالة الاتحاد الدولي للمحاسبين الرامية إلى تطوير وتحسين مهنة المحاسبة في العالم، لذا يجب أن تبدأ عملية تنمية القيم والأخلاقيات المهنية والمواقف بشكل مباشر في تعليم المحاسب، كما يجب على المحاسب أن يعتبر هذا الأمر كجزء من التعلم مدى الحياة، كما أن برامج التعليم تحتاج للتعامل مع القواعد الأخلاقية بطريقة إيجابية وتشاركية وهذا عن طريق اكتشاف الروابط بين السلوك الأخلاقي وفشل الشركات والاحتيايل<sup>1</sup>.

كما نص معيار التعليم المحاسبي الرابع IES 4 على أن جميع البرامج يجب أن تغطي على الأقل المواضيع التالية: طبيعة الأخلاقيات؛ الاختلافات بين النهج القائمة على القواعد والنهج القائمة على المبادئ الأخلاقية؛ الامتثال للمبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية؛ السلوك المهني والامتثال للمعايير؛ مفاهيم الاستقلال والشك والمساءلة وتوقعات الجمهور؛ الأخلاق والمهنة؛ مسؤولية اجتماعية؛ الأخلاق والقانون. الأخلاق فيما يتعلق بالأعمال والحكم الرشيد؛ الأخلاق والمحاسب الفردي؛ صافرة النسخ، تضارب المصالح والمعضلات الأخلاقية وحلها وعواقب السلوك غير الأخلاقي للفرد والمهنة والمجتمع<sup>2</sup>.

## معايير التعليم المحاسبي الدولي رقم 5: متطلبات الخبرة العملية

يبين هذا المعيار ضرورة وجود برامج التأهيل المسبق الخاصة بالمحاسبين المهنيين فحسب 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، بالإضافة إلى القدرة على تطوير المهارات، وركز المعيار بصفة خاصة على المهارات الإدارية والتنظيمية التي تتعلق بكل من التخطيط الاستراتيجي، إدارة المشاريع، إدارة الموارد واتخاذ القرارات، وكذا القدرة على التنظيم ونقل توجيهات المنظمة، والقيادة والقدرة على الحكم في ظل وجود التعارضات والمشاكل... الخ، فكل هذه المعارف حسب المعيار يتم تعلمها في فترة الخبرة العملية حيث ينص المعيار على ضرورة توظيف الطلاب في بيئة مناسبة وتحت قيادة مناسبة تضع أمامهم التحديات

<sup>1</sup>: محمد مطر و آخرون، مرجع سابق، ص10.

<sup>2</sup>: Cheryl E. Mitchem, Analysis Of International Ethical Standards In Accounting, International Business and Economics Research Journal – January 2009, Volume 8, Number 1, Virginia State University, USA, p43.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

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 وبقيادة مدرب ذو كفاءة وهذا للتأكد من أن تطبيق المتخرج للمهارات يتم بطريقة سليمة<sup>1</sup>.

## معايير التعليم المحاسبي الدولي رقم 6: التطوير المهني الأولي: تقييم القدرة و الكفاءة الفنية

يتعلق هذا المعيار بالكفاءات والقدرات المهنية، حيث ركز على التقييم النهائي للمتطلبات اللازمة من خريج المحاسبة المهني سواء للمعارف النظرية والعملية، حيث يتطلب هذا المعيار وجود عملية مناسبة لتقييم الكفاءة المهنية للخريج، وأحد العناصر المطلوبة لتلك العملية هو إجراء اختبار نهائي تقوم بإدارته 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 ومراجعين ومصححين، لذلك وجد بديلان آخران لهذه العملية، حيث يتمثل البديل الأول في انتساب الهيئة المحاسبية المنشأة حديثاً لهيئة محاسبية قائمة لاستخدام بعض اختباراتهما ويمكن أن تضاف إلى هذه الاختبارات أوراق محلية في الجوانب التي توجد فيها الاختلافات كالضرائب 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 وإدارة اختبارات مشتركة، فهذين البديلين يمكن أن يحققا تخفيض في التكلفة<sup>2</sup>.

## معايير التعليم المحاسبي الدولي رقم 7: التطوير المهني المستمر: برنامج التعليم مدى الحياة والتطوير المستمر للكفاءة المهنية

نص هذا المعيار على ضرورة مطابقة المنظمات المحاسبية المهنية بالزام المحاسبين بضرورة التعليم المستمر في إطار تطوير المهنة، على أن يخضع هذا التطوير لهذه السلطات حيث نظمت فقرات هذا المعيار ماهية هذا الإخضاع والذي يتمثل في قيام السلطات المهنية بتوفير برامج التطوير المهني المستمر، وتشجيع وتسهيل عملية الدخول في البرامج المعروضة من قبل الآخرين، وتقوم مدى ملائمة هذه البرامج وقياسها، والتحقق منها، والرقابة على جودتها، وتوفير الردع المناسب للمحاسبين الذين لا يلبون متطلبات هذا المعيار أو الذين يفشلون في تطوير قدراتهم والمحافظة على كفاءتهم خصوصاً أولئك الذين يشغلون أعمالاً ذات مخاطرات عالية<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> : International Accounting Education Standards, www.ifac.org, 11/2016, p. 120-122.

<sup>2</sup> : International Accounting Education Standards, www.ifac.org, 11/2016, p. 123-125.

<sup>3</sup> : عبد السلام علي العربي، رندة عطية بوفارس، المهارات الواجب توافرها في المحاسب ومجهوداته لتطويرها، المؤتمر

الوطني الأول حول المحاسبة، طرابلس، ليبيا، 2006/06/12.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

حسب معيار التعليم المحاسبي السابع فإن التعليم المهني المستمر يمثل ذلك النوع من التعليم قصير المدى نسبيا والذي يهدف إلى تحديث الأطر الوظيفية مع وضعية مستجدة أو تقنية حديثة.<sup>1</sup> كما يعني الأنشطة التي يطور بها الأفراد قدراتهم ومهاراتهم، من خلال مختلف طرق التعلم: كالتعليم النظامي، والتعليم عن بعد، والتدريب، وغيرها، ويمكن تلخيصها في ما يلي:<sup>2</sup>

- المشاركة في الندوات الدراسية والمؤتمرات وغيرها؛
- الاعتماد على التعلم الذاتي كالخبرة، والانعكاس، وإرجاع الأثر، والملاحظة والأبحاث المحاسبية المهنية؛
- تعليم مقرر دراسي أو تعليم دورة تعليمية للتطوير المهني المستمر في مجال مرتبط بالمسؤوليات المهنية؛
- الدراسة الرسمية المرتبطة بالمسؤوليات المهنية؛
- تفعيل المشاركات في المؤتمرات ومناقشة الأفكار ضمن حلقات نقاش؛
- تشجيع البحوث المحاسبية التي تتضمن مشاكل محاسبية معينة؛
- المطالعة وتفعيل البحوث وتطبيقها في الواقع العملي؛
- إجراء امتحانات التأهيل المحاسبي.

## معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 8: الكفاءات المطلوبة للمحاسب المهني

نص معيار التعليم المحاسبي الدولي الثامن على تحديد متطلبات بناء الكفاءة المهنية للمراجعين الخارجيين للحسابات، حيث حدد من خلاله:

- متطلبات الدخول إلى البرامج التعليمية الموجهة نحو إعداد المراجعين الخارجيين .
- المتطلبات التعليمية واجبة التحقيق من الفرد، ومن الهيئات المقدمة لبرامج التعليم المحاسبي للمراجعين الخارجيين.
- المتطلبات المرتبطة بفترة الخبرة العملية المطلوبة من المحاسب المهني قبل تمكنه من أداء دور المراجع الخارجي.
- المتطلبات المرتبطة بتقييم كفاءة المحاسب المهني قبل تمكنه من تأدية دور المراجع الخارجي.
- المتطلبات من المراجع الخارجي قبل تمكنه من تحمل مسؤولية إصدار أحكام مهنية مرتبطة بمراجعة البيانات المالية والتاريخية لمؤسسات بصناعات خاصة (مثلا الخدمات المالية والمصرفية، التأمين، شركات الصناعة الكيماوية)، أو في بيئات خاصة<sup>3</sup>.

<sup>1</sup>: Education Committee of IFAC, IES7: Continuing Professional development : A Program of lifelong learning and Continuing development of Professional competence, ( www.IFAC.org, may 2004), Para 2.

<sup>2</sup>: جل بروكس، قدرات التدريب والتطوير - دليل عملي-، ترجمة عبد الإله إسماعيل كتيبي، الرياض، معهد الإدارة العامة، مركز البحوث، 2001، ص103-107.

<sup>3</sup>: مارية علي صوشة، مرجع سابق، ص114.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## المطلب الثاني: ماهية التعليم المحاسبي

### الفرع الأول: تعريف التعليم المحاسبي

شهدت المحاسبة تطورات كبيرة تصل أن تكون نظاما معلوماتيا يساعد على التخطيط والرقابة واتخاذ القرار، بالإضافة إلى الدور الاجتماعي لها،<sup>1</sup> حيث أصبح من المؤكد أن التعليم المحاسبي هو الذي يتكفل بتوفير احتياجات سوق العمل من الأيدي العاملة المؤهلة والمدرية علميا وعمليا، والتي تستطيع مواكبة خطط التنمية الاقتصادية والاجتماعية التي تسعى الأمم لتحقيقها، حيث لا تخلو أي مؤسسة اقتصادية مهما كان حجمها أو نوع نشاطها من ضرورة وجود شخص يقوم بالعمل المحاسبي.<sup>2</sup>

**التعليم المحاسبي:** هو عبارة عن نظام متكامل يتكون من مجموعة من العناصر المترابطة بهدف توفير المحاسبين الأكاديميين والمهنيين، من خلال توافر العمليات التشغيلية المتمثلة في وسائل التعليم المختلفة من مناهج دراسية وتطبيقات محاسبية وتدريب ميداني وغيرها.<sup>3</sup>

وتعد الجامعات في مقدمة الجهات المسؤولة عن تقديم التعليم المحاسبي من خلال المقررات التي تركز على إكساب المتعلم القدرات والمهارات العلمية والعملية، الأمر الذي يفرض على الجامعات بناء الخطط والبرامج ووضعها على النحو الذي يزود الطالب بالمعارف الأساسية، ومسايرة تطور البيئة الاقتصادية والاجتماعية ومتطلبات سوق العمل.<sup>4</sup>

كما هو اكتساب واستخدام المعرفة المتفرقة والمتوفرة بشكل رئيسي عن طريق الوسائل الالكترونية، وأن هذا النوع من التعليم يعتمد حديثا على الشبكات و الحواسيب، ولكن تطور هذا المفهوم وامتد إلى أنظمة تحتوي قنوات متنوعة،<sup>5</sup> وأخذ يتطور باستمرار كواحد من أهم القنوات المستخدمة في توزيع المواد والمساقات العلمية لمختلف العلوم ولتقديم الكثير من مهارات التدريب لمختلف التطبيقات.<sup>6</sup>

<sup>1</sup>: حكمت الراوي وآخرون، نظرية المحاسبة واقتصاد المعلومات، دار حنين للنشر والتوزيع، الأردن، ص18.

<sup>2</sup>: ناظم شعلان، واقع التعليم المحاسبي في العراق ومدى انسجامه مع معايير التعليم المحاسبية الدولية، مجلة المثلى للعلوم الإدارية والاقتصادية، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة المثلى، العراق، المجلد5، العدد1، 2015، ص17.

<sup>3</sup>: قطناني خالد، عويس خالد، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية، كلية الزهراء للبنات، مسقط، عمان، 2013، ص07.

<sup>4</sup>: فتح الإله محمد احمد محمد، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، مدى التوافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين من وجهة نظر أرياب الأعمال وأعضاء هيئة التدريس، المجلد التاسع، العدد23، 2016، ص195.

<sup>5</sup>: الشناق وآخرون، أساسيات التعليم الالكتروني في العلوم، عمان، دار وائل للنشر والتوزيع، 2009، ص57.

<sup>6</sup>: الطيطي، خضر مصباح، التعليم الالكتروني من منظور تجاري وفني وإداري، عمان، دار الحامد للنشر والتوزيع، 2008،

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

هو عبارة عن عملية منظمة تقوم بها الجهات المسؤولة والتي تأتي في مقدمتها الجامعات، وتتم هذه العملية بتزويد المتعلم بالمعارف الأساسية واكتسابه القدرات العلمية والعملية اللازمة التي تمكنه من ممارسة مهنة المحاسبة<sup>1</sup>.

## الفرع الثاني: أهمية التعليم المحاسبي :

يحتل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة إلى جانب العديد من الاختصاصات الأخرى، وتأتي هذه الأهمية نظرا لخصوصية النظرة إلى المحاسبة والحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع من المجتمعات<sup>2</sup>.

يمثل التعليم المحاسبي الخطوة الأساسية لإعداد المحاسب تأهيلا علميا وعمليا للمحاسب في إطار تطوير مهنة المحاسبة، من خلال ضمان استمرارية التكوين وتعزيز كفاءته لمسايرة المتغيرات الاقتصادية، الاجتماعية وكذلك تكنولوجيا المعلومات، لذا فأهمية التعليم المحاسبي تقوم أساسا على نظرة متوازنة بين مختلف المتغيرات والمكونات العلمية والممارسات العملية في البرنامج المحاسبي خدمة للمحاسب وتطوير المهنة<sup>3</sup>.

وبالتالي إن هناك ترابط كبير بين أهمية التعليم المحاسبي وتطوير مهنة المحاسبة نظرا لما توفره من فوائد لخدمة المجتمع، وعليه فإن ممارسة مهنة المحاسبة تقتضي وجود مخرجات محاسبية مؤهلة تأهيلا مناسباً، بالإضافة إلى ضرورة توافر القدرة الشخصية في الحكم على الكثير من المشاكل المحاسبية التي تهتم بها المهنة وتقع ضمن عمل المحاسب، وعليه أصبح الاهتمام بالتعليم المحاسبي يمثل ضرورة بالغة، ويمكن أن يتحقق هذا الاهتمام من خلال ضرورة توافر الأسس العلمية التي يمكن من خلالها تحقيق الهدف من التعليم المحاسبي<sup>4</sup>.

<sup>1</sup>: هجيرة بوعزيرة، مرجع سبق ذكره، ص7.

<sup>2</sup>: خيام محمد كامل مدوخ، واقع تطور مهنة المحاسبة بين التأهيل المهني و التكنولوجيا للمحاسبين في الشركات العاملة في قطاع غزة، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في قسم المحاسبة والتمويل بكلية التجارة- الجامعة الإسلامية، غزة، 2014، ص39.

<sup>3</sup>: عبيد عبد العزيز عبيد أبو بكر، تعليم المقرر الأول في المحاسبة- رؤية الطلبة - وتأثير ذلك على قرار التخصص، المؤتمر العلمي الثاني حول التعليم المحاسبي في ليبيا واقعه وإمكانية تطويره، أكاديمية الدراسات العليا، طرابلس، ليبيا، 2007، ص5.

<sup>4</sup>: عبد الله بن صالح، أهمية تطوير التعليم المحاسبي في ضوء مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولية ودورها في تحرير الخدمات المحاسبية في الدول العربية، أطروحة دكتوراه علوم في علوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعي، الشلف، الجزائر، 2016/2017، ص92.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

وعليه فإن التعليم المحاسبي يساعد على تأهيل خريجين يتمكنون من الالتحاق بمهنة المراجعة أو المحاسبة ويكسبهم المهارات اللازمة للالتحاق في سوق العمل.<sup>1</sup>

وبذلك يعتبر الاهتمام بالتعليم المحاسبي ضرورة متواصلة، ويمكن أن يتحقق من خلال توافر الأسس العلمية الصحيحة التي يمكن بواسطتها تحقيق الهدف من التعليم المحاسبي.<sup>2</sup>

ومن هنا يمكن الاستفادة من أساليب التعليم الإلكتروني لزيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي كنظام متكامل يتكون من مجموعة من العناصر المترابطة لتحقيق أهدافه، والتي تشمل مايلي:<sup>3</sup>

**المدخلات المحاسبية:** وتمثل الأشخاص الذين يمكن تكوينهم لممارسة مهنة المحاسبة من خلال مختلف التطبيقات المحاسبية.

**العمليات التشغيلية:** المتمثلة بالوسائل التعليمية التي تساعد في اكتساب مختلف المهارات المحاسبية.

**المخرجات المحاسبية:** وتمثل الأشخاص الذين يتصفون بالكفاءة اللازمة للممارسة المحاسبية المهنية بما يحقق الهدف من نظام التعليم المحاسبي بصورة عامة.

**التغذية العكسية:** وتتم هذه العملية من خلال الرقابة على المكونات السابقة وذلك بالتقييم المستمر لها ودراسة الانحرافات الناتجة ومعالجتها.<sup>4</sup>

وبناء مما سبق يمكن دراسة العلاقة بين مختلف العمليات في نظام التعليم المحاسبي وتقييم مدى كفاءته عن طريق قياس مدخلات ومخرجات هذا النظام والتي تأتي من خلال مدى توافر العمليات التشغيلية والمتمثلة في وسائل التعليم المختلفة.

والجدول التالي يوضح أهمية التعليم المحاسبي لدى المؤسسات التعليمية من خلال الفرق بين المدخل التقليدي والمدخل المعاصر له.

<sup>1</sup>: عجيلة محمد، مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة أقسام المحاسبة، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، العدد03، 2016، ص37

<sup>2</sup>: قطناني خالد، عويس خالد، مرجع سبق ذكره، ص 6-7.

<sup>3</sup>: عبد الرحمن محمد سليمان رشوان، أثر استخدام الشبكات الاجتماعية في التعليم المحاسبي على تنمية مهارات الطلبة لتلائم متطلبات سوق العمل -دراسة تطبيقية على الجامعات الفلسطينية-، مجلة دراسات وأبحاث، المجلة العربية في العلوم الإنسانية والاجتماعية، العدد26، مارس2017، غزة، فلسطين، ص6-7.

<sup>4</sup>: علي عبد الحسين هاني الزامل، التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة، مجلة الإدارة والاقتصاد، المجلد2، العدد12، جامعة القادسية، العراق، ص291.

## الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

الجدول رقم (1-1) : المقارنة بين المدخل التقليدي والمدخل الحديث في التعليم المحاسبي

المدخل المعاصر	المدخل التقليدي
تناول قضايا عامة في التعليم المحاسبي وبيئة الأعمال والمعارف الفنية.	التركيز على المسائل الفنية المحاسبية.
تكامل كبير بين المقررات المحاسبية كالضرائب والمحاسبة الإدارية ونظم المعلومات والتدقيق.	تكامل محدود بين فروع ومعارف المحاسبة في المقررات التعليمية.
زيادة الاهتمام في حل المسائل المعقدة التي تتطلب عمقا في التحليل كالحالات العملية.	التأكيد على العمليات الحسابية للوصول إلى إجابة وحيدة.
الاهتمام بالتعليم وبالتعلم (التعليم الذاتي)	التأكيد على قواعد التعليم (التقنين)
الاعتراف بأهداف أكثر للتعليم المحاسبي منها التعلم للغرض المهني.	التعليم المهني لأجل اجتياز الاختبارات.
زيادة الاهتمام بالشخصية والمهارات والسلوكيات من خلال التقديم والعروض الجماعية.	عدم الاهتمام بمسائل الاتصالات والعلاقات والمهارات الفردية.
مشاركة الطلاب في التعلم من خلال الإبداع والتعلم الذاتي.	تلقي الطلاب لمجرد للفنون المحاسبية.
إدخال الوسائل التقنية ونظم المعلومات في المناهج التعليمية المحاسبية.	عرض الوسائل التقنية نظريا بما فيها نظم المعلومات.
تناول المقررات الابتدائية للمحاسبة التنموية ودورها في عملية اتخاذ القرارات علاوة على تناول الجوانب المالية والدورة المحاسبية.	تركيز المقررات الابتدائية المحاسبية على الدورة المحاسبية.

International Federation of Accounting. "Report of Accounting Education and professional Qualifications." New York , P.12-52



# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## الفرع الثالث: أهداف التعليم المحاسبي:

تتمثل أهداف التعليم المحاسبي فيما يلي<sup>1</sup> :

-تشجيع الطلبة من خلال العملية التعليمية على اكتساب المهارات اللازمة لجعلهم محاسبين مؤهلين واحترام قواعد وسلوك المهنة والنزاهة، والتعريف بالدور الكبير لمهنة المحاسبة.

-تنمية الفكر التحليلي في التعليم المحاسبي لدى الطلاب والعمل على الدراسة والبحث في مختلف المشاكل المحاسبية التي تساعدهم في الواقع العملي.

-تهيئة الطلاب وتعريفهم للبيئة المحاسبية من خلال التعرف على الظروف والأحداث والقضايا والتحديات المستجدة التي فرضت نفسها على مزاولي المهنة.

- تأمين فرص التعليم العالي والجامعي للراغبين فيه، والاستجابة للطلب الاجتماعي المتزايد.<sup>2</sup>

- توسيع دائرة اتصالات الطالب من خلال شبكات الاتصالات العالمية والمحلية، وعدم الاقتصار على المعلم باعتباره مصدرا للمعرفة، مع ربط الموقع التعليمي مع مواقع تعليمية أخرى كي يتزود الطالب من المعرفة.<sup>3</sup>

-تقويم وتطوير المناهج المحاسبية المدرسة في الجامعات والكليات بما يتناسب مع تطورات سوق العمل، على أن يكون ذلك مواكبا للتطورات بشكل مستمر<sup>4</sup>.

ولضمان تحقيق الأهداف السابقة وصولا إلى الهدف الرئيسي والمتمثل في توفير طلبة وخريجي محاسبة على درجة عالية من التأهيل العلمي والعملي، ينبغي أن تتفاعل مقومات وعناصر النظام المحاسبي كنظام علمي وتعليمي في آن واحد، لتحقيق الهدف المرجو منه، وإذا طرأ تغير في أي عنصر من عناصر النظام فإن ذلك سوف يؤثر على العناصر الأخرى، وبالتالي يؤثر على النظام التعليمي ككل، أما العناصر أو المقومات فهي الطلاب، الأستاذ الجامعي، المستلزمات الأساسية والمادية للعملية التعليمية، الأنظمة الرقابية على جودة العملية التعليمية<sup>5</sup>.

<sup>1</sup>: عبد الله بن صالح، المرجع السابق، ص93.

<sup>2</sup>: نعيمة بن ضيف الله، كمال بطوش، ملامح التعليم الالكتروني بمؤسسات التعليم العالي الجزائرية -مشروع البرنامج الوطني للتعليم عن بعد-، مجلة حوايات جامعة قلمة للعلوم الاجتماعية والإنسانية، العدد16، جوان2016، ص436.

<sup>3</sup>: استيتة وآخرون، تكنولوجيا التعليم والتعليم الالكتروني، عمان، دار وائل للنشر، 2007، ص287.

<sup>4</sup>: محمود صبحي جمعه حسان، مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل"دراسة ميدانية: على المؤسسات

والجمعيات الأهلية المحلية في قطاع غزة"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية بغزة، يونيو2018، ص29.

<sup>5</sup>: علي عمر أحمد السويسي، معايير مراجعة الحسابات في اللجنة الشعبية العامة لجهاز المراجعة المالية في ليبيا، أطروحة دكتوراه غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة باتنة، 2010/ 2011، ص188.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## المطلب الثالث: واقع تطوير التعليم المحاسبي في الجزائر الفرع الأول: تحسين التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية

في إطار إعداد خبراء محاسبين ومحافظي حسابات والارتقاء بمستوى المهنة، فإنه من الضروري التركيز على مخرجات محاسبية جامعية جيدة، وهذا من خلال تطوير التعليم المحاسبي، وتقييم كافة مكوناته المتمثلة في المناهج التعليمية، وطرق التدريس وكذا شروط القبول لدراسة تخصص المحاسبة.

### أولاً: تحديث مناهج التعليم المحاسبي

نظراً للتطور الكبير في تكنولوجيا المعلومات واعتماد نظم المحاسبة على الحاسوب، لا بد أن يتم إعادة النظر في المناهج المحاسبية في الجامعات الجزائرية، من خلال وضع إستراتيجية يشارك فيها الأكاديميون والمهنيون بالآراء والاقتراحات، كما ينبغي لتحديث مناهج التعليم المحاسبي ضرورة توفير القدر المناسب والكافي للتدريب وذلك من خلال ربط الجامعات بمختلف الفاعلين الاقتصاديين ومكاتب المحاسبة، حتى تمكن طالب المحاسبة من القدرة على تطبيق المعارف المحاسبية المكتسبة، وحتى تتلاءم هذه المناهج مع معايير التعليم المحاسبي الدولية ينبغي تبني المفهوم الأخلاقي، نظراً لأهمية هذا الجانب في تعزيز القيم والأخلاق والنزاهة الضرورية لممارسة مهنة المحاسبة، وتشجيع طلاب المحاسبة على تنمية القدرة على حل المشاكل المحاسبية.

### ثانياً: تطوير طرق التدريس

لضمان إستراتيجية لتطوير التعليم المحاسبي ينبغي على الجامعات الجزائرية تقييم دوري لطرق التدريس المطبقة حالياً في تدريس مناهج التعليم المحاسبي، والتي من المفروض أن تكون مبنية على تشجيع التعلم الذاتي للطالب وفقاً لما تنص عليه معايير التعليم المحاسبي الدولية، بهدف ضمان كفاءات محاسبية ذات جودة والعمل على تنميتها، وبالتالي ينبغي استخدام طرق تدريس التي تساعد الطلاب على الفهم الجيد وتنمية القدرات الفكرية والتحليل، بالإضافة إلى كيفية تطبيقها في حل المشاكل المحاسبية، وينبغي التركيز على الطلاب في تطوير طرق تدريس المناهج المحاسبية من خلال مناقشة الحالات العملية والبحوث وتشجيع الفرق البحثية في العمل.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>: طارق مريمي وعبد الحفيظ ميرة، دور المناهج المحاسبية في تطوير ممارسة مهنة المحاسبة، ورقة عمل مقدمة للمؤتمر العلمي الثالث حول واقع مهنة المحاسبة في ليبيا، الأكاديمية الليبية، طرابلس، ليبيا، 2013.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## ثالثاً: سياسات القبول والدراسة في المحاسبة

لتطوير برامج التعليم المحاسبي ينبغي العمل على وضع أسس متكاملة لقبول الطالب لدراسة تخصص المحاسبة في الجامعة باعتبارها مهنة تخدم أهداف المجتمع، وكذا الشروط اللازمة لتعيين الأساتذة في تدريس التخصص، وبالتالي فإن تحسين سياسات القبول والدراسة في التخصص محاسبة ستمكن من استقطاب طلاب متميزين تمثل مدخلات أساسية لضمان مخرجات جامعية ذات كفاءة بهدف الارتقاء بمهنة المحاسبة.

## رابعاً: البحوث المحاسبية العلمية

لتطوير مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ينبغي مراعاة البحوث المحاسبية وتشجيعها، من خلال تنسيق التعاون مع الجهات المحاسبية المهنية وتنمية العلاقات مع المحيط الاقتصادي والمؤسسات الاقتصادية لتزويد الطالب بمختلف التطورات في المهنة ومتطلبات سوق العمل، وفي هذا الإطار يمكن العمل على تطوير البحوث العملية في مجالات المحاسبة والتدقيق من خلال دراسة مختلف المشاكل التي تواجه المؤسسات الاقتصادية في التطبيق العملي.

الفرع الثاني: مقارنة بين البرامج المعتمدة في الجامعات الجزائرية ومحتوى برامج الاتحاد الدولي للمحاسبين

الجدول رقم (1-2): محتوى برامج التعليم المحاسبي للاتحاد الدولي للمحاسبين

المجالات		
المعرفة بتكنولوجيا المعلومات	المعرفة بالتنظيم والأعمال	المحاسبة والتمويل والمعرفة المتصلة بها
المواضيع الرئيسية		
	الاقتصاد	المحاسبة المالية وإعداد التقارير
	بيئة الأعمال	المحاسبة الإدارية والرقابة
	التحكم المؤسسي ( الحوكمة )	الضرائب
	أخلاقيات الأعمال	القانون التجاري والأعمال
	الأسواق المالية	التدقيق والتأكد
	الأساليب الكمية	التمويل والإدارة الدالية
	السلوك التنظيمي	القيم المهنية والأخلاق
	الإدارة الإستراتيجية	
	التسويق	
	الأعمال الدولية والعلومة	

## الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

المواضيع الفرعية		
تاريخ مهنة المحاسبة والفكر المحاسبي	المعرفة بالاقتصاد الكلي والجزئي	-بالنسبة للمستخدم -التطبيق المناسب لأنظمة تكنولوجيا المعلومات والأدوات.
-المحتوى والمفاهيم والهيكل للتقرير عن عمليات المنظمة لكل من المستخدمين الداخليين والخارجيين .	المعرفة بالأعمال والأسواق المالية وكيفية عملها.	تقديم الفهم لأنظمة المحاسبة والأعمال
معايير المحاسبة والتدقيق الدولية.	تطبيق الأساليب الكمية والإحصائية في الأعمال.	تطبيق الضوابط على الأنظمة الشخصية.
التشريعات المحاسبية.	فهم التحكم المؤسسي وأخلاقيات الأعمال.	
المحاسبة الإدارية وتشمل التخطيط والموازنات وإدارة التكلفة ورقابة الجودة ومقاييس الأداء والمقارنات المرجعية.	فهم التنظيمات والبيئة وكيفية عملها وتشمل البيئة الاقتصادية والقانونية والسياسية والاجتماعية والقيم الثقافية السائدة.	
مفاهيم وطرق وعمليات الرقابة التي توفر الدقة والنزاهة للبيانات الدالية وحماية أصول المنظمة.	فهم قضايا البيئة والتنمية المستدامة.	
الضرائب وتأثيرها على القرارات الدالية والإدارية.	فهم ديناميكية العلاقات بين الأفراد والمجموعات داخل المنظمة وتشمل أساليب الإبداع وإدارة التغيير داخل المنظمة	
المعرفة بالبيئة القانونية للأعمال وتشمل قانون البورصة وقانون الشركات على المستوى المحلي	فهم قضايا الموارد البشرية والأفراد وإدارة المشروعات والتسويق	
طبيعة التدقيق وخدمات التأكيد	فهم دعم القرار والإستراتيجية وتشمل	

## الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

	الاستشارة والإدارة الإستراتيجية والإدارة العامة.	الأخرى وتشمل تقييم المخاطر واكتشاف الغش والإجراءات الأساسية والفكرية للأداء.
	فهم المنظمة ومخاطر التشغيل.	المعرفة بالتمويل والإدارة الدالية وتشمل تحليل البيانات الدالية الأدوات الدالية والأسواق المالية المحلية والدولية وإدارة الموارد.
	المعرفة الأساسية بالتجارة والأعمال الدولية والتمويل وعمليات العولمة.	الأخلاق والمسؤوليات المهنية للمحاسب المهني في علاقتها بالمهنة والبيئة العامة.
	القدرة المتكاملة على انجاز الأهداف الإستراتيجية.	قضايا المحاسبة في الوحدات الحكومية وغير الهادفة للربح.
		استخدام مقاييس الأداء غير الدالية في الأعمال.

**المصدر:** أحمد حلمي جمعة، مدخل مقترح لتطوير العلاقة بين التعليم الأكاديمي والخبرات الميدانية في برامج التعليم المحاسبي، مجلة الدراسات المالية والتجارية، جامعة بني سويف، كلية التجارة، مصر، 2008، ص 380.

من خلال الجدول السابق يلاحظ أن المواضيع الخاصة بالمعارف المرتبطة بالمحاسبة والتمويل تعبر عن الجوانب النظرية الأساسية التي تمكن الطلاب من تنمية المهارات المعرفية والإدراكية من خلال الفهم وتطبيق المفهوم والتحليل والتقويم، وكذا تنمية قدرة الطالب على الاستكشاف والبحث عن المعلومات ومصادرها وكيفية تنظيمها، للتعرف على حل المشاكل المحاسبية وقدرته على التفكير المنطقي.<sup>1</sup> أما المعرفة بالتنظيم والأعمال تعمل على مساعدة المحاسبين لتطبيق مختلف المهارات المهنية المكتسبة خلال الدراسة النظرية في بيئة العمل، وتختلف القدرة على الفهم بالقدرات المختلفة للأفراد والخبرة المتوفرة ومدى المشاركة والمساهمة في إدارة الأعمال والأمور التنظيمية.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> : رندة عطية بوفارس، التعليم المحاسبي المهني الواقع وسبل التطوير، المؤتمر العلمي للتعليم المحاسبي، أكاديمية الدراسات العليا، طرابلس، ليبيا، 2007/03/31، ص7.

<sup>2</sup> : Education Committee of IFAC, IES2: Content of Professional Accounting Education Program, ( www.IFAC.org, Octobre 2003), Para 26.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

الجدول رقم(1-3): برنامج السنة أولى ماستر محاسبة

السداسي الأول		السداسي الثاني	
وحدات التعليم	المقاييس	وحدات التعليم	المقاييس
وحدة التعليم الأساسية	المعايير المحاسبية الدولية IAS 1	وحدة التعليم الأساسية	المعايير المحاسبية الدولية IFRS 2
	مشاكل محاسبية معاصرة		النظرية المحاسبية
	محاسبة الشركات المعمقة		محاسبة التسيير المعمقة
وحدة التعليم المنهجية	التدقيق المالي والمحاسبي	وحدة التعليم المنهجية	جباية المؤسسة المعمقة
	المقاولاتية		تحليل معطيات
وحدة تعليم استكشافية	قانون محاربة الفساد	وحدة تعليم استكشافية	قانون الصفقات العمومية
وحدة التعليم الأفقية 1	انجليزية 1	وحدة التعليم الأفقية	انجليزية 2

المصدر : الدليل البيداغوجي جامعي غرداية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير. قسم العلوم المالية والمحاسبة. تخصص محاسبة.

يلاحظ من خلال الجدول أعلاه وبالمقارنة مع برنامج التعليم المحاسبي حسب معيار التعليم المحاسبي الدولي الثاني، أن البرنامج يغلب عليه الطابع النظري فقط دون ممارسة عملية في الواقع، وبالتالي يمكن أن يؤدي إلى اتساع الفجوات المهارية للطلاب بين ما يدرس في الجامعات وبين الواقع العملي، وحتى تستدرك الجزائر هذا النقص ويهدف تقليص هذه الفجوة عن طريق ضمان تكوين متخصص بإنشاء معهد متخصص لتكوين المحاسب.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

الفرع الثالث: أهمية تطوير التعليم المحاسبي في ترسيخ أخلاقيات المهنة

أشار معيار التعليم المحاسبي الدولي الثاني محتوى برامج التعليم المحاسبي إلى العديد من البرامج التي يمكن الاعتماد عليها، منها برنامج الاحتمالات الذي يركز على الأهداف، حيث يمكن المحاسبين من طرق التعامل مع المشاكل المحاسبية التي توجد لها حلول متعددة، كما ركز على برنامج التطبيقات التجارية والتي تعتمد على المشاهدة بالفيديو لمشكلة محاسبية معينة ويطلب من المحاسب توثيق هذه العملية وتحديد المشكلة من خلال استعمال خرائط التدفق<sup>1</sup>.

إن تطوير أخلاقيات مهنة المحاسبة يتطلب إبراز دور المحاسبة في تخطيط التنمية الاقتصادية والاجتماعية ووضع إطار عام لتطوير المحاسبة بما يتلاءم ومتطلبات البيئة الاقتصادية والاجتماعية، كذلك يتطلب الأمر تطورا متزامنا لعناصر النظام المحاسبي كافة، وأن تكون خطة التطوير مبنية على مدخل النظم، لذلك فإن الجامعات الجزائرية تعد المسؤول الأول عن التعليم في مجال المحاسبة ويتوجب عليها بناء خططها وبرامجها على النحو الذي يزود الطالب بالمهارات والمعلومات الأساسية وبما يتساير مع ما يستجد من تطور على فروع المعرفة المختلفة مع مراعاة متطلبات المجتمع وسوق العمل<sup>2</sup>.

وعليه فإن تطوير مهنة المحاسبة يتطلب إبراز دور المحاسبة في تخطيط التنمية الاقتصادية والاجتماعية ووضع إطار عام لتطوير المحاسبة بما يتلاءم ومتطلبات ظروف البيئة الاقتصادية والاجتماعية، كذلك يتطلب الأمر تطورا متزامنا لعناصر النظام المحاسبي كافة ( التعليم المحاسبي، مهنة المحاسبة، محاسبة قطاع الأعمال، المحاسبة الحكومية، المحاسبة القومية ) وأن تكون خطة التطوير مبنية على مدخل النظم<sup>3</sup>. كما إن مسؤولية إعداد محاسبين مؤهلين بالمهارات المهنية تقع على عاتق عدة جهات، على مقدمتها مؤسسات التعليم العالي من خلال وضعها وتبنيها ومواكبتها لأساليب التعليم المبنية على الكفاءة في الإعداد المهني، أي تلك التي تركز على إكساب المتعلم القدرات والمهارات المهنية، والتي دعت المنظمات المهنية وأبرزها الاتحاد الدولي للمحاسبين إلى ضرورة التحرك في اتجاهها، حيث أن الأسلوب التقليدي المتبع حاليا لا يؤهل الطالب بالقدر المطلوب، وبالتالي فإن هذا المفهوم يمكن من معرفة المهارات المطلوبة في العمل، ثم العمل على دمجها في البرامج التعليمية، إضافة إلى أن هذه المهارات المطورة بعد ذلك عمليا يمكن أن ينقلها

<sup>1</sup>: عبد الله بن صالح، المرجع السابق، ص219.

<sup>2</sup>: جابر حسين المنصوري، عماد عبد الستار المشكور، مدى مساهمة مقومات مهنة المحاسبة في رفع كفاءة المحاسبين لترشيد القرارات الاستثمارية، الكلية التقنية الإدارية، البصرة، دون ذكر جهة الناشر وسنة النشر، ص8.

<sup>3</sup>: عبد الله سليمان بن صالح، تفاعل الاتجاهات الحديثة للتعليم والتأهيل المحاسبي بين جودة المخرجات المحاسبية ومتطلبات سوق العمل بالدول العربية في ضوء التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية، المؤتمر العربي السنوي العام الأول، واقع مهنة المحاسبة بين التحديات والطموح، بغداد، جمهورية العراق، 16-17 ابريل 2014، ص18.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

المحاسب عند انتقاله بين بيئات العمل المختلفة، حيث أنه بإمكان هذه المعارف إذا درست بتوسع تشجيع التعلم مدى الحياة، وإعطاء القاعدة التي تبنى على أساسها الدراسات المهنية والمحاسبية.<sup>1</sup> وبالتالي فإن التعليم العام هو أساس تعلم واكتساب معظم المهارات المطلوبة للعمل المحاسبي، كالمهارات الذهنية والفنية، ومهارات التعامل مع الآخرين والاتصال بهم، ومهارات تنظيم وإدارة الأعمال وغيرها. وعليه فإن التطوير سيكون في المحاور العلمية التعليمية التدريبية التالية:<sup>2</sup>

**مناهج التعليم المحاسبي المهني:** تركز هذه المناهج على تعريف الطالب بقيم و أخلاقيات مهنة المحاسبة، وان تتابع قضايا محاسبية جديدة واحتواء هذه المناهج على مهارات العمل في سوق الأوراق المالية و التعامل مع تقنية المعلومات والبرامج الالكترونية، بالإضافة إلى التركيز على مناهج التعليم المحاسبي على تطبيق معايير المراجعة والمحاسبة الدولية.

**أساليب التدريس:** ومنها:

- الابتعاد عن أسلوب التلقين واستخدام أسلوب التعليم الذاتي؛
  - استخدام الأساليب والوسائل التي تحاكي الواقع العملي مثل دراسة الحالة؛
  - اعتماد أساليب التعليم المحاسبي الداعمة لأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة؛
  - عرض المشاكل القائمة وأساليب حلها وتشجيع الطلبة على تصور الحلول المناسبة.
- الخبرة العملية أو فترة التدريب العملي:** ويكون ذلك من خلال إعادة النظر في أساليب التدريس في أقسام المحاسبة بما يعمق الربط بين النظرية والتطبيق العملي، مع التنسيق بين أقسام المحاسبة بالجامعات وبيئات سوق العمل لاستقبال الطلبة وتأهيلهم في الجانب العملي، إضافة إلى تشجيع الطالب في الجانب التدريبي من خلال منحه شهادة خبرة من الجهة التي تدرّب فيها حسب كفاءته، مع توجيه أبحاث التخرج لطلبة المحاسبة لدراسة المشاكل المرتبطة بالواقع العملي ومنح مكافآت تشجيعية للأبحاث المتميزة.

<sup>1</sup>: عبد الله بن صالح، التعليم المحاسبي كأحد متطلبات تحسين الخدمات المحاسبية بالدول العربية في ظل تبنى معايير الإبلاغ المالي، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية، مستغانم، العدد10، 2010، ص207.

<sup>2</sup>: محمد صالح الصقع، تطوير برنامج التعليم المحاسبي للرفع من كفاءة مخرجاته تلبية لمتطلبات سوق العمل، مؤتمر تكامل مخرجات التعليم مع سوق العمل في القطاع العام والخاص، المملكة الأردنية الهاشمية، من 04/28 إلى 04/01/2014، ص28-29.



# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## المبحث الثاني: تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر

مر إصلاح المنظومة المحاسبية بمرحلتين هما إصلاح النظام المحاسبي وإصلاح مهنة المحاسبة في إطار سلسلة من الإصلاحات لمواكبة التغيرات التي يشهدها الاقتصاد الجزائري للانندماج في الاقتصاد العالمي.

### المطلب الأول: تطبيق النظام المحاسبي المالي

يندرج تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر في إطار تحديث الآليات التي تصاحب الإصلاحات المحاسبية في ظل التطورات الاقتصادية التي يشهدها الاقتصاد الجزائري، وكذلك بوجود دوافع اقتصادية ومحاسبية وقانونية لتغيير المنظومة المحاسبية بهدف توافيقها مع المعايير المحاسبية الدولية IES، ولذلك يحتوي هذا النظام في تطبيقه على تبني المرجعية المحاسبية الدولية بهدف تحسين مستوى القوائم المالية وتشجيع البورصة.

### الفرع الأول: القانون رقم 01-10 المؤرخ في 2010/09/29 المتعلق بمهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد

جاء نتيجة الإصلاح المحاسبي الذي باشرته الجزائر الذي أدى إلى تنظيم مهني للمحاسبة تحت إشراف وزارة المالية وأهم ما جاء فيه، ما يلي:  
أولاً: المجلس الوطني للمحاسبة:

أنشأ المجلس الوطني للمحاسبة بموجب المرسوم التنفيذي رقم 96-381 المؤرخ في 25/09/1996 وتم إعادة تحديد تشكيلته وتنظيمه وقواعد سيره بموجب القانون 01-10 المؤرخ في 29/09/2010 بصفته جهاز استشاري ذو طابع وزاري ومهني مشترك، يقوم بمهمة التنسيق والتلخيص في مجال البحث وضبط مقاييس المحاسبة والتطبيقات المرتبطة بها، حيث أنه يمكنه الاطلاع على كل الوسائل المتعلقة بمجال اختصاصه بمبادرة منه أو بطلب من الوزير المكلف بالمالية، كما يمكن أن تستشير له لجان المجالس المنتخبة والهيئات والشركات أو الأشخاص الذين يهمهم أشغاله.<sup>1</sup>  
ويصدر القانون 01-10 الذي ينظم مهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، تم منح المجلس الوطني للمحاسبة صلاحيات واسعة في مجال تنظيم مهنة المحاسبة.  
يتكون المجلس الوطني للمحاسبة حسب نص المادة الثانية من المرسوم التنفيذي 11-24 تحت سلطة وزير المالية أو من ينوب عنه، وتتشكل عضويته عدة أعضاء ينتمون إلى قطاعات مختلفة لها علاقة بالمهنة المحاسبية.

<sup>1</sup>: المادة 02 من المرسوم التنفيذي رقم 96-381 المؤرخ في 25/09/1996، يتضمن إنشاء مجلس وطني للمحاسبة وتنظيمه، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 56، 1996.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

ثانيا: المصف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين

تم إنشاء المصف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والمنظمة الوطنية للمحاسبين بموجب المادة 14 من القانون 10-01 ، ويتمتع كل منها بالشخصية المعنوية ويضم الأشخاص الطبيعيين والمعنويين المعتمدين والمؤهلين لممارسة مهنة الخبير المحاسبي ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد حسب الشروط التي حددها القانون، ويتم تسيير كل من هذه الهيئات مجلس وطني ينتخبه مهنيون، كما يمكن إنشاء مجالس جهوية<sup>1</sup>.

ثالثا: المجلس الوطني للمصف الوطني للخبراء المحاسبين

تطبيقا لأحكام المادة 14 من القانون 10-01 تم تشكيل المجلس الوطني للمصف الوطني للخبراء المحاسبين والذي تم تحديد مقره بالعاصمة وقد تم تنظيمه وفق المرسوم التنفيذي رقم 11-25 المؤرخ في 27/01/2011 المتضمن تشكيلة المجلس الوطني للمصف الوطني للخبراء المحاسبين. يتكون المجلس من تسعة أعضاء منتخبين من الجمعية العامة من بين الأعضاء المعتمدين والمسجلين في جدول المصف الوطني للخبراء المحاسبين، بالإضافة إلى ممثل وزير المالية، كما يعين ثلاثة أعضاء منهم في المجلس الوطني للمحاسبة بقرار من وزير المالية بناء على اقتراح من رئيس المجلس الوطني للخبراء المحاسبين.

رابعا: المجلس الوطني للغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات

تطبيقا لأحكام المادة 14 من القانون 10-01 تم تشكيل المجلس الوطني للغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والذي تم تحديد مقره بالعاصمة، وقد تم تنظيمه وفق المرسوم رقم التنفيذي رقم 11-26 المؤرخ في 27 جانفي 2011 المتضمن تشكيلة المجلس الوطني للغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات. يتكون المجلس من تسعة أعضاء منتخبين من الجمعية العامة من بين الأعضاء المعتمدين والمسجلين في جدول الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات، بالإضافة إلى ممثل وزير المالية، كما يعين ثلاثة أعضاء منهم في المجلس الوطني للمحاسبة بقرار من وزير المالية بناء على اقتراح من رئيس المجلس الوطني للغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات.

<sup>1</sup>: المادة 14 من القانون 10-01 المؤرخ في 29/09/2010، يتعلق بتنظيم المهن المحاسبية، الجريدة الرسمية رقم 42 ، المؤرخة في 11 جويلية 2010 ، ص06.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

خامسا: المجلس الوطني للمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين تطبيقا لأحكام المادة 14 من القانون 01-10 تم تشكيل المجلس الوطني للغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات والذي تم تحديد مقره بالعاصمة، وقد تم تنظيمه وفق المرسوم رقم التنفيذي رقم 11-27 المؤرخ في 27 جانفي 2011 المتضمن تشكيل المجلس الوطني للمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين.

يتكون المجلس من تسعة أعضاء منتخبين من الجمعية العامة من بين الأعضاء المعتمدين والمسجلين في جدول المنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين، كما يعين ثلاثة أعضاء منهم في المجلس الوطني للمحاسبة بقرار من وزير المالية بناء على اقتراح من رئيس المجلس الوطني للمنظمة الوطنية للمحاسبين المعتمدين.

الفرع الثاني: مزاولة مهنة المحاسبة في الجزائر

أولا: الخبير المحاسبي

يعتبر الخبير المحاسبي وفق المادة 19 من القانون 01-10 المؤهل الوحيد للقيام بالتدقيق المالي للشركات والهيئات، وكذا تقديم الاستشارات للشركات والهيئات في الميدان المالي والاجتماعي والاقتصادي.<sup>1</sup> حيث يعرف القانون 01-10 في المادة 18 منه الخبير المحاسبي على أنه كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة تنظيم وفحص وتقويم وتحليل المحاسبة ومختلف أنواع الحسابات للمؤسسات والهيئات في الحالات التي نص عليها القانون والتي تكلفه بهذه المهمة بصفة تعاقدية لخبرة الحسابات<sup>2</sup>.

من خلال المواد 18 و 19 و 20 من القانون 01-10، يمكن تلخيص مهام الخبير المحاسب فيما يلي :

- تنظيم وفحص وتقويم وتحليل المحاسبة؛

-مسك وفتح وضبط ومراقبة وتجميع محاسبة المؤسسات والهيئات التي لا يربطه بها علاقة عمل؛

-التدقيق المالي والمحاسبي للشركات والهيئات؛

-تقديم استشارات للشركات والهيئات في الميدان المالي والاجتماعي والاقتصادي؛

-إعلام المتعاقدين معه بمدى تأثير التزاماتهم والتصرفات الإدارية والتسيير التي لها علاقة بمهمته.

ثانيا: محافظ الحسابات

تعبر مهنة محافظ الحسابات عن التدقيق الخارجي الإلزامي التي يلزم بها القانون التجاري الجزائري بعض الشركات التجارية والهيئات.

<sup>1</sup>: المادة 19 من القانون 01-10 المتعلق بتنظيم المهن المحاسبية.

<sup>2</sup>: المادة 18 من القانون 01-10 المتعلق بتنظيم المهن المحاسبية.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

حيث يعرف القانون 10-01 محافظ الحسابات على أنه كل " شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات وانتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به".<sup>1</sup>

وفقا لأحكام المادة 23 من القانون 10-01، فإن مهام محافظ الحسابات تتمثل فيما يلي:

- يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة، وهي مطابقة تماما لنتائج العمليات التي تمت في السنة الماضية؛ وكذا الأمر بالنسبة للوضع المالية ولممتلكات الشركات والهيئات؛
- يفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المديرون للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص؛
- يبدي رأيه حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادق عليها من طرف مجلس الإدارة ومجلس المديرين أو المسير؛
- يقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها والمؤسسات أو الهيئات التي تتبعها أو بين المؤسسات والهيئات التي يكون فيها للقائمين بالإدارة أو المديرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة؛
- يعلم المديرين والجمعية العامة أو هيئة مداومة المؤهلة بكل نقص قد يكتشفه ومن طبيعته أن يعرقل استمرار استغلال الشركة أو الهيئة.

## ثالثا: المحاسب المعتمد

حسب المادة 41 من القانون 10-01 يعد محاسبا معتمدا في مفهوم هذا القانون المهني الذي يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة مسك و ضبط محاسبات و حسابات التجار و الشركات أو الهيئات التي تطلب خدماته.<sup>2</sup>

ويقوم المحاسب المعتمد وفق المواد 41 و 42 و 43 و 44 من القانون 10-01 بالأعمال الآتية:

- مسك وفتح و ضبط المحاسبات والحسابات الخاصة بالتجار أو الشركات أو الهيئات التي تطلب خدمات؛
- يعرض تحت مسؤوليته وعلى أساس الوثائق والأوراق المحاسبية المقدمة إليه الكتابات المحاسبية وتطور عناصر ممتلكات التاجر أو الشركة أو الهيئة التي أسندت إليه مسك محاسبتها.
- يمكن للمحاسب المعتمد أن يعد جميع التصريحات الاجتماعية والجبائية والإدارية المتعلقة بالمحاسبة التي كلف بها، كما يمكنه أن يساعد زبونه لدي مختلف الإدارات.
- يمكن الزبون أن يلتزم من المحاسب المعتمد القيام بمهام المساعدة في إعداد الجداول المالية.

<sup>1</sup>: المادة 22 من القانون 10-01 المتعلق بتنظيم المهن المحاسبية

<sup>2</sup>: المادة 41 من القانون 10-01 المتعلق بتنظيم المهن المحاسبية.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## المطلب الثاني: أخلاقيات مهنة المحاسبة

تؤدي الأخلاق دوراً مهماً في حياة الشعوب على اختلاف أجناسها وأماكن وجودها وأديانها وفلسفات التي تتبناها، وينعكس أثر الأخلاق في سلوك الأفراد، وعندئذ تشكل الأخلاق أحد مظاهر الضبط الاجتماعي لدى الأفراد، كما تساعد على التكيف مع واقع المجتمع الذي يعيشون فيه، وتعد الأخلاق بمثابة الدعامة الأولى لحفظ الأمم والمجتمعات، باعتبارها من أهم المبادئ والقواعد المنظم للسلوك الإنساني، وتنعكس على التزام الفرد بمهنته، فالمهنة وسيلة بالنسبة للفرد لتحقيق التوافق النفسي والاجتماعي بما يعود ذلك بالنفع على الفرد والمجتمع.

## الفرع الأول: تعريف أخلاقيات مهنة المحاسبة

يمكن تعريفها من خلال تعريف السلوك للأخلاقي الذي يعني كل ما يفعله الأفراد خارج نطاق القيم والعادات والتقاليد المتعارف عليها في العمل أو المهنة أو مجتمع معين، أو قد تعرف بأنها كل ما تقره المنظمة باعتبارها المصدر الرسمي لتقرير ما هو صواب أو خطأ داخل بيئة الأعمال. لذلك يمكن القول أن الالتزامات الأخلاقية تبنى على أساس أهداف المهنة والتي تتضمن تحقيق الرفاهية الاقتصادية والاجتماعية للمجتمع .

كما عرفت الأخلاقيات بأنها " وثيقة تحديد المعايير الأخلاقية والسلوكية المهنية المطلوب أن يتبناها أفراد جمعية معينة، وبأنها بيان بالمعايير المثالية لمهنة من المهن، تتبناها جماعة مهنية أو مؤسسة لتوجيه أعضائها لتحمل مسؤولياتهم المهنية، كما عرفت أخلاقيات المهنة بأنها " مجموعة القواعد والأصول المتعارف عليها عند أصحاب المهنة الواحدة التي تستلزم من الموظف سلوكاً معيناً يقوم على الالتزام، حيث تكون مراعاتها محافظة على المهنة وشرفها والإخلال بها خروجاً عليها وعلى شرفها " <sup>1</sup>.

أخلاقيات المحاسبة ما هي إلا مجموعة من المعايير والمبادئ التي تهيمن على السلوك المحاسبي والمتعلقة بما هو صحيح أو خطأ، فالأخلاقيات هي معايير ومقاييس أخلاقية لتمييز الصواب والخطأ في مجال المحاسبة والتدقيق. <sup>2</sup>

ولقد اجتهدت الأدبيات السابقة في تعريف أخلاقيات المهنة ووضعت المؤسسات المهنية العالمية أسس ومسميات ومعايير لهذه الأخلاقيات، حيث عرفها (Arens et al) على أنها مجموعة من المبادئ والقيم التي يلتزم بها الأفراد والجماعات خلال أدائهم مسؤولياتهم وواجباتهم.

<sup>1</sup>: طه احمد حسي أردني، التحديات التي تواجه تطبيق أخلاقيات مهنة المحاسبة في العراق -دراسة لآراء مجموعة من المحاسبين في مدينة الموصل-، مجلة تنمية بلاد الرافدين، رقم 85 (29) ، 2007، ص157.

<sup>2</sup>: عبد الرحمن مخلد سلطان عريج المطيري، قواعد سلوك وأداب مهنة التدقيق وأثرها على جودة عملية التدقيق في الشركات الصناعية الكويتية، رسالة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2012، ص14.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

تعتبر أخلاقيات المهنة عامل ذو أهمية كبرى بسبب ضرورتها لقيام المجتمع واستمراره ونجاحه وانعدام الغش والخداع والخيانة وكذلك حتى لا يتم تفضيل المصلحة الشخصية على المصلحة العامة ومصلحة الآخرين.<sup>1</sup>

وتم استعراض أهم القواعد في الأخلاقيات المهنية في الأدبيات الأكاديمية نذكر منها:<sup>2</sup>

- الاستقامة والنزاهة.

- الموضوعية .

- الكفاءة والعناية المهنية.

- السرية.

**الاستقامة والنزاهة:** وهذا يتطلب من المحاسب أن لا يقبل أن يقوم بتقديم أي تقرير أو معلومة إذا كانت تحتوي على بيانات مالية محرفة أو مضللة أو أعدت أو كانت غير مكتملة بسبب الحذف أو فيها نوع من الغموض الذي يؤدي إلى التضليل.

**الموضوعية:** على المحاسب أن يظهر قدرا عاليا من عدم التحيز و إظهار المعلومة لكافة الجهات المخولة بكل صدق وأمانة، وعادة يتم طلب ذلك من المدقق بشكل أكثر من المحاسب كون المحاسب جزء لا يتجزأ من الإدارة وعليه الالتزام بما تدليه عليه الإدارة.

**الكفاءة والعناية المهنية:** يجب على المحاسب أن يعمل على تطوير المعرفة و المهارة التي يملكها ومتابعة المستجدات في عالم المحاسبة، كما يجب أن يؤدي المحاسب المهني الخدمات المهنية بكفاءة واجتهاد،<sup>3</sup> وهذا يشمل:

- الحصول على مستوى من المهارة والمعرفة المهنية الذي يمكنه من القيام بعمله على أتم وجه.

- العمل باجتهاد بما يتفق مع المعايير المهنية من أجل تزويد الخدمات المهنية بالشكل المناسب والاطلاع على كافة التغييرات و المستجدات المحيطة بالمهنة.

**السرية:** لا يجوز للمحاسب تقديم البيانات التي يعدها أو يطلع عليها إلى أي طرف غير مخول بذلك ويعتبر ذلك إخلالا بالأمانة الموكلة له، أما في حالة المدقق فإنه لا يجوز أيضا أن يكشف عن معلومات عمله إلا في الحالات التالية:<sup>1</sup>

<sup>1</sup>: إحسان بن صالح المعتاز، أخلاقيات مهنة المراجعة والمتعاملين معها - انهيار شركة انرون والدروس المستفادة-، مجلة جامعة الملك عبد العزيز للاقتصاد والإدارة، المجلد 22، العدد 1، 2008، ص 276.

<sup>2</sup>: أسامة عبد اللطيف محمود، وآخرون، دور التعليم المحاسبي في ترسيخ الممارسات الأخلاقية لمهنة المحاسبة والتدقيق والحد من الفساد- دراسة تطبيقية على الجامعات الأردنية-، كلية الاقتصاد، قسم المحاسبة، ص 6.

<sup>3</sup>: أحمد حلمي جمعة، تطور معايير التدقيق والتأكيد الدولية وقواعد أخلاقيات المهنة، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، ط 1، 2009، ص 159.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

1. إذا كن الكشف عن هذه المعلومات مسموح به قانونيا بموافقة العميل.
  2. إذا كان الكشف مطلوباً وفقاً للقانون وذلك يشمل :
    - كأدلة للمنازعات القضائية ( في المحاكم ) .
    - في التقارير المقدمة للجهات ذات العلاقة في حالة المخالفات القانونية.
  3. إذا كان الكشف متطلب مهني :
    - الاستجابة للمتطلبات الأخلاقية ومتطلبات العمل.
    - لحماية مصالح المحاسب القانوني خلال الإجراءات القانونية.
    - في حالة الرقابة على الجودة ومراجعة النظر.
- الفرع الثاني: أهمية أخلاقيات المهنة في المحاسبة**

يحتل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة نظراً لخصوصية النظرة إلى المحاسبة والحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في أي مجتمع من المجتمعات، وإن احتياجات المجتمع متنوعة و متعددة و يلزم لمن يقدمها أن يراعي الموضوعية و الصدق و الأمانة و النزاهة و الشفافية عند تقديم المعلومات المحاسبية للمستخدمين الداخليين و الخارجيين على حد سواء.<sup>2</sup>

تتبع أهمية أخلاقيات المهنة من أهمية تأثيرها في عناصرها الأربعة لا العام: العامل، صاحب العمل، المستفيد والمجتمع.<sup>3</sup> ولقد أشار بعض الباحثين إلى أهم العوامل التي تبرز مدى الحاجة للأخلاق المهنية في الآتي<sup>4</sup>:

- تمارس المحاسبة من خلال مجموعة من الإجراءات التي يقوم بها المحاسبون.
- هناك أطراف عديدين يستخدمون المعلومات المحاسبية في اتخاذ قراراتهم دون أن يكونوا متعاقدين مع المحاسب مثل العاملين في المشروع والعلماء والموردين... الخ، وهم بذلك يعتبرون في حكم الشاهد أو القاضي الذي حدد الحقوق والالتزامات ويخبر بمعلومات بما يلزم معهم ضرورة أن يتميز سلوكهم في أداء عملهم، وكذا المعلومات التي يقدمونها بالصدق والعدالة والأمانة سواء بوضع المعايير المحاسبية التي تؤدي

<sup>1</sup>: الذنبيات، علي عبد القادر، تدقيق الحسابات في ضوء المعايير المحاسبية، الطبعة الثالثة، عمان، شركة مطابع الأرز، 2012، ص 12 .

<sup>2</sup>: عمر محمد عبد الحليم، ندوة "القيم الأخلاقية الإسلامية والاقتصادية"، جامعة الأزهر، القاهرة، 2000، ص 7.

<sup>3</sup>: هاجر الأسمرى، دور التعليم المحاسبي في ترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية "دراسة تحليلية من وجهة نظر موظفي الإدارة المالية في شركة خالد بن عفير وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون Route Educational and Social Sience Journal, Volume 5(3), March 2018, p46.

<sup>4</sup>: خلف الله بن يوسف، بهاز لويزة، مداخلة بعنوان "التعليم المحاسبي وأثره على مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل المعايير المحاسبية الدولية"-دراسة حالة الجامعات الجزائرية، الملتقى الدولي الثاني حول متطلبات مهنة المحاسبة والتدقيق ودورها في الإصلاح المحاسبي، يومي 01-02/12/2014، ص 6.

## الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

إلى ذلك، أو بالتكوين الذاتي للمحاسبين، أو قواعد السلوك المهني. أي إن مهنة المحاسبة تخدم طرفاً ثالثاً خلاف العميل الذي يتعاقد معه المحاسب سواء كانت الشركة التي يعمل بها أو المساهمين الذين يراجع لهم حسابات الشركة.

-إن المحاسبة متعلقة بمعاملات مالية، وتوجد اختيارات عديدة يسلكها المحاسب ومستخدم البيانات لتحقيق منفعة منها ما يمكن أن يوصف بأنه أخلاقي إذا روعي فيه العمل على التوازن بين المصالح، ومنها ما هو غير أخلاقي إذا روعي فيه تحقيق نفع أزيد مما يستحقه، وحيث أن الجميع يعتمد على المعلومات المحاسبية في التعرف على حقوقه والتزاماته لذا يجب أن يكون المحاسب الذي حدد ذلك أميناً وعادلاً، كما أنه في أدائه لمهمته يجب أن لا يسلك سلوكاً غير أخلاقي في الحصول على الزبائن أو الإضرار بزملاء المهنة.

-إذا كانت المحاسبة تقوم على وجود مبادئ أو قواعد تصاغ بعد ذلك في صورة معايير محاسبية يعتمد عليها في إعداد البيانات، ومن أجل أن تكون هذه البيانات مفيدة فلا بد أن يتوافر فيها قيم الصدق والعدالة والأمانة الأمر الذي يتطلب عند إعداد معايير المحاسبة والمراجعة مراعاة القيم الأخلاقية وهو ما يوفره المدخل الأخلاقي لنظرية المحاسبة.

-إذا كانت المعايير المحاسبية معدة على أساس أخلاقي، فإنه تبقى منطقة حرة في سلوك المحاسب لا يمكن لهذه المعايير مهما كانت دقتها وتفصيلاتها أن تطولها ويبقى الأمر مرهوناً بأخلاقيات المحاسب، ومثال ذلك المحاسب الذي يعلم أن هناك رشاي دفعتها الشركة، ومع ذلك يسجلها في الدفاتر على أنها عمولات أو إكراميات وكذلك المبيعات الصورية التي تتم في آخر العام من أجل زيادة الربح ثم تسجل في بداية العام التالي مردودات مبيعات، وغير ذلك من الأمثلة الواقعية.

-الحد من التدخلات الخارجية في العمل المحاسبي: إن وجود قواعد أخلاقية ملزمة للمحاسبين في أداء أعمالهم سواء كانت متضمنة في معايير المحاسبة والمراجعة أو في قواعد السلوك المهني من شأنها أن تحد من تدخل بعض الجهات والأفراد في العمل المحاسبي بما يخدم مصالحهم مثل تدخل إدارة الشركة لدى المحاسب أو المراجع لإثبات عمليات غير حقيقية لتظهر أنهم أكفاء على خلاف الحقيقة، أو طلب إخفاء معلومات تظهر انحرافهم، وبدون وجود قواعد أخلاقية يلتزم بها المحاسب فإنه يستجيب لطلباتهم مما يضر بمصالح أطراف أخرى ويؤدي بالتالي إلى فقد الثقة في المحاسبين والمعلومات المحاسبية.

ومما سبق يتضح أن قواعد السلوك المهني تهدف أساساً إلى تحديد الواجبات والمسؤوليات المهنية والأخلاقية التي يجب أن يلتزم بها أعضاء مهنة المحاسبة.



# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## المطلب الثالث: واقع التأهيل المحاسبي في الجزائر

تهدف هذه المرحلة لإعداد محاسبين مهنيين مؤهلين لممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر والرفع من مستوى جودة الخدمات المحاسبية المقدمة، وهذا يقتضي اكتساب المرشح لمعارف متخصصة ومعقدة ذات طابع نظري وتطبيقي.

ولتحقيق هذا الهدف تم إنشاء المعهد المتخصص لمهنة المحاسب بمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 12-288 المؤرخ في 2012/07/21.

### الفرع الأول: معهد التعليم المتخصص للمحاسب

حسب المرسوم التنفيذي 12-288، معهد التكوين المتخصص مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري، يتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي ويخضع للقواعد المطبقة على الإدارة في علاقاته مع الدولة وللقواعد التجارية في علاقاته مع الغير، وحدد مقره بالجزائر العاصمة ويوضع تحت وصاية الوزير المكلف بالمالية<sup>1</sup>.

وحسب المادة 05 من المرسوم التنفيذي 12-288 يكلف المعهد بضمان التكوين المتخصص قصد الحصول على شهادة الخبير المحاسب وشهادة محافظ الحسابات ويتولى القيام بما يأتي<sup>2</sup>:

- تنفيذ برامج التكوين المتخصص قصد الحصول على شهادة الخبير المحاسب وشهادة محافظ الحسابات؛

- ضمان التكوين المتواصل الموجه لمهنيي المحاسبة؛

- المساهمة في تطوير البحث في مجال المحاسبة والجباية والمالية والتدقيق والإعلام الآلي للتسيير؛

- المشاركة في تعميم التقنيات العصرية لهندسة التكوين في المحاسبة والتدقيق والدالية؛

- إقامة علاقات تبادل وتعاون مع الهيئات الوطنية أو الدولية التي تنشط في نفس مجال النشاط.

### الفرع الثاني: التكوين النظري المتخصص للمحاسب

يركز التكوين في هذه المرحلة على جوانب متعددة في المراجعة والمحاسبة والإدارة والجباية بأنواعها المختلفة وبدراسة معمقة مع دراسة الحالات العملية.

### أولا: كفاءة الالتحاق بمعهد التعليم المتخصص للمحاسب

يتم الالتحاق بالمعهد المتخصص للحصول على شهادة الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات عن طريق المسابقة على أساس الاختبار من بين المترشحين على الشهادات المنصوص عليها في أحكام المرسوم

<sup>1</sup> : الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 43 ، المواد 10، 20، 03، 04، من المرسوم التنفيذي 12-288 المؤرخ في

2012/07/21، يتضمن إنشاء معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب وتنظيمه وسيره.

<sup>2</sup>: المادة 05 من المرسوم التنفيذي 12-288، يتضمن إنشاء معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب وتنظيمه وسيره.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

التنفيذي رقم 11-72 المؤرخ في 26/02/2011، وتتضمن مسابقة الالتحاق بالمعهد اختبارات كتابية للقبول واختبارات شفوية للقبول النهائي.<sup>1</sup>

وفيما يخص الشهادات المطلوبة لدخول معهد التكوين المتخصص، حددت المادة 02 من المرسوم التنفيذي رقم 11-72 قائمة الشهادات المطلوبة التي تمنح حق المشاركة في مسابقة الالتحاق بمعهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب كما يلي: يجب على المترشحين للتكوين للحصول على شهادة الخبير المحاسب و/ أو محافظ الحسابات التي ينظمها معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب أو من قبل كل معهد آخر معتمد من الوزير المكلف بالمالية أن يكونوا حائزين على شهادة جامعية أو شهادة أجنبية معترف بمعادلتها قصد قبولهم للمشاركة في مسابقة الالتحاق بالتكوين.<sup>2</sup>

كما نصت المادة 03 من نفس المرسوم على أنه تحدد قائمة الشهادات المطلوبة بقرار مشترك بين الوزير المكلف بالمالية والوزير المكلف بالتعليم العالي.<sup>3</sup>

## ثانيا: التكوين النظري

يتابع الطلبة الناجحون في مسابقة الالتحاق بالمعهد المتخصص دورة تكوينية أولى متخصصة لمدة سنتين تتوج بشهادة الدراسات العليا للمحاسبة والتدقيق بعد الحصول على مجمل المواد المطلوبة.<sup>4</sup> وبعد الحصول على هذه الشهادة، يمكن للطلبة الناجحون الاختيار بين شهادة محافظ الحسابات أو شهادة الخبير المحاسب، في حالة اختيار شهادة محافظ الحسابات يلزم الطلبة متابعة تريض مهني نظامي يخضعون عند إتمامه للامتحان النهائي، أما الطلبة الذين اختاروا شهادة الخبير المحاسب فهم ملزمون بدورة تكوينية ثانية لمدة سنة واحدة تتوج عقب الحصول على المواد المطلوبة بشهادة الدراسات العليا للمحاسبة المعمقة والمالية.

## الفرع الثالث: التكوين التطبيقي المتخصص

بعد الحصول على شهادة الدراسات العليا للمحاسبة والتدقيق بالنسبة لمحافظي الحسابات، وشهادة الدراسات المعمقة في المحاسبة والمالية بالنسبة للخبير المحاسب، تأتي مرحلة التكوين التطبيقي وتضم كل من التريض الميداني والامتحان النهائي للحصول على شهادة الخبير المحاسب أو شهادة محافظ الحسابات.

<sup>1</sup>: المادة 19 من المرسوم التنفيذي 12-288، يتضمن إنشاء معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب وتنظيمه وسيره.

<sup>2</sup>: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 11، المادة 02 من المرسوم التنفيذي رقم 11-72، المؤرخ في 2011/02/16، يحدد الشهادات الجامعية التي تمنح حق المشاركة في مسابقة الالتحاق بمعهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب.

<sup>3</sup>: المادة 03 من المرسوم التنفيذي 11-72، يحدد الشهادات الجامعية التي تمنح حق المشاركة في مسابقة الالتحاق بمعهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب.

<sup>4</sup>: المادة 19 من المرسوم التنفيذي 12-288، يتضمن إنشاء معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب وتنظيمه وسيره.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## أولا: التربص الميداني

حسب المادة الثانية من المرسوم التنفيذي رقم 11-393 الذي يحدد شروط وكيفيات سير التربص المهني لا يقبل لإجراء التربص المهني للخبير المحاسب إلا المترشحون الحاصلون على شهادة الدراسات العليا في المحاسبة المعمقة والمالية من معهد التكوين المتخصص<sup>1</sup>.

كما نصت المادة الثامنة من نفس المرسوم أنه يحدد مدة التربص المهني للخبراء المحاسبين بسنتين على مستوى مكتب أو شركة خبرة محاسبية مسجلين في جدول المصنف الوطني للخبراء المحاسبين منذ سنتين على الأقل، ويمكن تمديد مدة التربص بناء على رأي لجنة التكوين بالمجلس الوطني للمحاسبة.

وتضمنت الفقرة التاسعة أنه يحدد مدة التربص المهني لمحافظي الحسابات بسنتين على مستوى مكتب أو شركة محافظة حسابات، مسجلين في جدول الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات منذ سنتين على الأقل . ويمكن تمديد مدة التربص بناء على رأي لجنة التكوين بالمجلس الوطني للمحاسبة<sup>2</sup>

## ثانيا: مراقبة التربص

حسب المادة 11 من المرسوم 11-393 يوظف المتربص مشرف، يعينه المجلس الوطني للمحاسبة من بين المهنيين المسجلين في جداول المصنف الوطني للخبراء المحاسبين والغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات منذ سنتين على الأقل، من السير المنتظم للتربص لصالح المجلس الوطني للمحاسبة<sup>3</sup>.

ويقوم المشرف على التربص بالمهام الآتية:

-التكفل بالمتربص.

-ضمان التكوين المهني الأمثل للمتربص.

-تأطير المتربص وتوجيهه ودعمه بمجهوداته الفكرية وتحسيسه بالتزاماته المهنية.

-إعلام لجنة التكوين بالمجلس الوطني للمحاسبة في أجل شهر واحد بكل حالة من شأنها الإخلال بالسير العادي للتربص.

-منح المتربص كل التسهيلات للمشاركة في أعمال التكوين الضرورية لتحضير الامتحانات وكذا في

الاجتماعات التي ينظمها مراقب التربص.

## ثالثا: المصادقة على التربص

حسب المادة 14 من المرسوم 11-393 يجب على المتربص خلال الشهر الذي يلي كل سداسي إرسال تقرير تربص يؤشره المشرف على التربص إلى لجنة التكوين بالمجلس الوطني للمحاسبة ويتضمن :

<sup>1</sup>: المادة 02 من المرسوم التنفيذي رقم 11-393 يحدد شروط وكيفيات سير التربص المهني ودفع أجر الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين، الجريدة الرسمية رقم 65، 2011/11/30، ص 17.

<sup>2</sup>: المادة 09 من المرسوم التنفيذي رقم 11-393 .

<sup>3</sup>: المادة 11 من المرسوم التنفيذي رقم 11-393 .

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

- جانب يعالج الأعمال المنجزة في المكتب أو شركة الخبرة المحاسبية أو شركة محافظة الحسابات.

- جانب يعالج الموضوع المحدد بالاتفاق مع المشرف على الترخيص.

كما يجب إرفاق التقرير بشهادة المشاركة في أعمال التكوين التي ينظمها كل مجلس.

وتضمنت المادة 18 من نفس المرسوم، أنه يقوم المجلس الوطني للمحاسبة عند نهاية الترخيص إما بتسليم شهادة نهاية الترخيص التي تسمح بقبول المرئىص في امتحانات الخبرة المحاسبية أو محافظ الحسابات أو المحاسب المعتمد، أو رفض تسليم شهادة نهاية الترخيص أو لمدة محددة من الترخيص نظرا لعدم الانضباط أو عدم انتظام العمل المنجز أو المعرفة غير الكافية المكتسبة خلال الترخيص، أو تقرير فترة ترخيص جديدة لمدة سنة واحدة يستدعى خلالها المترئص إلى تحسين معارفه التقنية والمهنية وتعميقها.

## رابعا: الامتحان النهائي

حسب المادة 24 من المرسوم التنفيذي رقم 11-393 يقبل لإجراء الامتحان النهائي للخبرة المحاسبية ومحافظة الحسابات، الطلبة الخبراء ومحافظو الحسابات الذين أتموا بنجاح التكوين المتخصص الذي يقدمه معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسبة والحاصلون على شهادة نهاية الترخيص التي يسلمها المجلس الوطني للمحاسبة.

يجرى الامتحان النهائي للحصول على شهادة الخبير المحاسب وشهادة محافظ الحسابات ويتضمن اختبارات كتابية وشفوية وذلك بعد الحصول على ما يلي<sup>1</sup> :

- الحصول على شهادة الدراسات العليا للمحاسبة والتدقيق بالنسبة لشهادة محافظ الحسابات؛

- شهادة الدراسات العليا للمحاسبة، التدقيق مضافا إليها شهادة الدراسات العليا للمحاسبة المعقدة والمالية بالنسبة لشهادة الخبير المحاسب؛

- الحصول على شهادة نهاية الترخيص التطبيقي النظامي؛

- النجاح في الامتحان النهائي للخبرة المحاسبية أو محافظة الحسابات وتحصلوا على معدل عام 20/10 أي من النقطتين عن 20/8.

وقد نص المرسوم 12-288 في المادة 28 على أنه تحدد كفايات اختبارات الامتحان النهائي الكتابية والشفوية بناء على قرار مشترك بين وزير المالية ووزير التعليم العالي والبحث العلمي.

<sup>1</sup>: المادة 29 من المرسوم التنفيذي رقم 12-288.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## خامسا :التعليم المهني المستمر

اهتم قانون تنظيم المهنة في الجزائر بموضوع التعليم المهني المستمر، حيث نصت المادة 30 من المرسوم التنفيذي 12-288 المؤرخ في 2012/07/21 بأنه تتوج دورات التكوين والتعليم المتواصل باختبارات تقييمية تتعلق بموضوع التكوين، وتسمح بالحصول على شهادة يمنحها المعهد في حالة النجاح<sup>1</sup>.  
ما يلاحظ من خلال استقراء التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر، أنها ركزت على موضوع التعليم والتأهيل المحاسب، كما يلاحظ أن الجزائر قد اتجهت نحو معايير التعليم المحاسبي وهذا ما يؤكد إنشاء معهد متخصص وذلك لضمان جودة تأهيل المحاسبين وتحسين الخدمات المحاسبية على المستوى الوطني.

## المبحث الثالث: بعض الدراسات التي عالجت الموضوع

يتناول هذا المبحث الدراسات السابقة التي بحثت في موضوع الدراسة، من أبعاد وزوايا عديدة، وفي بيئات مختلفة منها المحلية، وأخرى أجنبية بهدف معرفة آراء ووجهة نظر الباحثين السابقين حول موضوع الدراسة، لنبرز من خلالها مميزات هذه الدراسات التي قمنا بها عن الدراسات السابقة، ويمكن الاستفادة من نتائجهم في تدعيم نتائج هذه الدراسة. حيث سيتم من خلال هذا المبحث عرض الدراسات السابقة للموضوع، ولقد قمنا بتقسيمها إلى دراسات محلية في المطلب الأول، ودراسات أجنبية في المطلب الثاني، ومن ثم تقديم ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في المطلب الثالث.

## المطلب الأول:الدراسات المحلية

لقد تناولت عدة دراسات موضوع معايير التعليم المحاسبي الدولية ودورها في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر، ويمكن أن نعرض أهم هذه الدراسات كالاتي:

الفرع الأول: دراسة أمل عبد الحسين كحيط، وأحمد ميري أحمد، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية (دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي)،مجلة الغري للعلوم الاقتصادية و الإدارية، المجلد الثالث عشر، العدد39، 2016

حاول الباحث في هذه الدراسة الوصول إلى معرفة مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية، باعتبار أن معايير التعليم المحاسبي الدولية تستخدم لتطوير التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة وكذا ممارسي مهنة المحاسبة في العراق وجميع أنحاء العالم.وخلصت هذه الدراسة إلى أن البرامج التعليمية المحاسبية المطبقة في العراق غير متطابقة مع معايير التعليم المحاسبي الدولية، نظرا لأنها لا تحتوي على المعرفة اللازمة لإعداد محاسبين محترفين، إضافة إلى عدم احتواء مناهج التعليم المحاسبي في العراق على أساليب التطور المستمر، وعليه أوصى الباحث بضرورة احتواء مناهج

<sup>1</sup>: المادة 30 من المرسوم التنفيذي رقم 12-288.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

التعليم المحاسبي المهني في العراق على أنواع المعرفة اللازمة لتأهيل الطلبة كمحاسبين مهنيين، وهذه المعرفة يجب أن تتضمن المعرفة المحاسبية والمالية، والمعرفة التنظيمية وإدارة الأعمال والمعرفة والتأهيل في مجال تكنولوجيا المعلومات، كما يجب اكتساب القيم والأخلاق والسلوك المهني خلال برامج التعليم المحاسبي الذي يقود إلى التأهيل المحاسبي.

**الفرع الثاني: محمود صبحي جمعه حسان، مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل (دراسة ميدانية على المؤسسات والجمعيات الأهلية المحلية في قطاع غزة)، الجامعة الإسلامية بغزة، عمادة البحث العلمي والدراسات العليا، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، ماجستير المحاسبة والتمويل، يونيو 2018م – شوال 1439هـ**

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل من وجهة نظر المحاسبين و أصحاب العمل في المؤسسات والجمعيات الأهلية المحلية في قطاع غزة، حيث توصل الباحث إلى أن التعليم المحاسبي وما يشمله من معرفة وخبرة ومهارات وتحديث أساليب وطرق التدريس له القدرة على الوفاء بمتطلبات سوق العمل، كما أن هذه الأساليب وطرق التدريس بحاجة لتحديث لتتماشى مع المتطلبات العلمية والمهنية لسوق العمل، وأن الجامعات ساعدت الخريجين في تطوير مهاراتهم الإدارية من تخطيط وتوجيه واتخاذ قرار ورقابة. وقد أوصى الباحث بضرورة التركيز على زيادة المعارف لدى الطلبة في مجال اللغة الإنجليزية والإلمام بأسس العمل في مجال المؤسسات والجمعيات الأهلية، وضرورة زيادة الاهتمام بالتدريب الميداني من حيث المتابعة وزيادة الساعات التدريب في قطاعات متنوعة، بالإضافة للتركيز على تطوير قدرات الطلبة في مجال استخدام تكنولوجيا المعلومات والبرامج، وضرورة التركيز على تنمية المهارات لدى الطلبة، والتركيز على تطوير المناهج المحاسبية وضرورة دمج واستخدام أحدث التقنيات والتكنولوجيا الحديثة في التدريس .

**الفرع الثالث: دراسة جميلة سعيد قمبر، الصعوبات التي تواجه تعليم المعايير المحاسبية الدولية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس وطلبة قسم المحاسبة في كلية اقتصاد - صرمان- ليبيا، مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الإنسانية، المجلد السابع عشر، العدد الثاني، 2017.**

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة الصعوبات التي تواجه تعليم الجامعات الليبية لمعايير المحاسبة الدولية، من وجهة نظر الأطراف ذات العلاقة، المتمثلة في أعضاء هيئة التدريس، وطلبة قسم المحاسبة في إحدى كليات الاقتصاد في ليبيا.

حيث خلصت هذه الدراسة إلى أن تعليم المعايير المحاسبية يواجه صعوبات متعددة من بينها الصعوبات المتعلقة بطلاب قسم المحاسبة وكذلك الصعوبات المتعلقة بأعضاء هيئة التدريس، ومن بين أسباب هذه الصعوبات شعور الطالب بعدم الحاجة لتعلم المعايير المحاسبية لأنها غير مطبقة في ليبيا، ويمكن أن تتبع هذه الأسباب من عدم الثقة في خبرات وقدرات الجامعة التدريبية والتأهيلية، بالإضافة إلى ضعف فاعلية

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

البرامج التعليمية والتأهيلية. وأوصت الدراسة إلى رفع وعي الطالب بأهمية دراسة المعايير المحاسبية الدولية، من خلال إقامة الندوات، والمؤتمرات العلمية، وتطوير الخطط الدراسية الحالية، بما يضمن تحديث المناهج التعليمية، لتواكب الاتجاهات المحاسبية الحديثة في التعليم الجامعي مع استخدام الوسائل التقنية الحديثة في تعليم الجوانب التطبيقية، وكذلك تعزيز الثقة في خبرات الجامعة وقدرتها التعليمية والتأهيلية .

## المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

الفرع الأول: دراسة " Accounting development in Egypt " (farag, Shawki, 2009)  
The International Journal of Accounting, No. 44, 2009.

هدفت الدراسة إلى تقييم مهنة المحاسبة و تطورها التاريخي في جمهورية مصر العربية والعوامل السياسية،الاقتصادية، الاجتماعية التي أثرت في المهنة و تطورها، و قد جاءت الدراسة على شكل عرض نظري للأحداث، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج، أهمها :حاجة المحاسبين و بخاصة حديثو التخرج إلى التدريب المهني، وضرورة تطوير نظام التعليم المحاسبي، وتطوير الدور المهني للجمعيات المهنية ذات العلاقة بالمحاسبة وتدقيق الحسابات.

وعليه فإن الدراسة خلصت إلى أن تطوير المهنة لا يأتي إلى من خلال تحسين جودة التعليم والتدريب المهني وتعزيز دور الهيئات المشرفة على مهنة المحاسبة والمراجعة.

## الفرع الثاني: دراسة " (Arie Partama, 2015 )

“Bridging the Gap between the Academicians and Practitioners on Accountant Competencies: An Analysis of International Education Standards (IES) Implementation on Indonesia’s Accounting Education”.

هدفت هذه الدراسة إلى وصف ومقارنة الكفاءات المحاسبية للأكاديميين من وجهات النظر الممارسين، بالإضافة إلى تحليل الفجوات والثغرات بين الطرفين، حيث خلصت هذه الدراسة إلى وجود فجوات بين الأكاديميين والممارسين في عرض معرفة المحاسبين ومهاراتهم ومواقفهم، وقد نشأت الفجوة بسبب الاختلافات في الطريقة التي ينظر بها الأكاديميون والممارسون إلى الكفاءات، ومع ذلك، تستند وجهات النظر الأكاديميين على أساس النظرية، في حين تستند آراء الممارسين الخبرة أساس العملية ومتطلبات الأعمال.

## الفرع الثالث: دراسة , (2014) Johson, Ryan and college, wofford,

"Accounting Practitioners Reflect On Faculty Impact: Bridging The Gap Between Theory And Practice", American Journal Of Business, Vol.7,  
No.2.

# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

أكدت هذه الدراسة على أن هناك فجوة كبيرة بين التعليم المحاسبي والممارسات المحاسبية، وأن على أعضاء هيئة التدريس للتعليم المحاسبي الاهتمام بالجانب المهني لتدريب الطلبة وتطوير البرامج المحاسبية، وكذلك أن يكون هناك ترابط بين الدراسة النظرية والدراسة التطبيقية للتعليم المحاسبي حتى يجعل الخريجين مؤهلين وظيفياً.

## المطلب الثالث: مميزات الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

تناولت هذه الدراسة بعض الجوانب التي تناولتها الدراسات السابقة، إلى أن أهم ما يميزها عن الدراسات السابقة، هو أنها سلطت الضوء على مجموعة من عينة الدراسة حيث تأتي من وجهة نظر كل من الخريجين المحاسبين العاملين في المؤسسات والجمعيات الأهلية وأصحاب العمل فيها وليس من وجهة المحاسبين بشكل عام وأيضاً تتميز في جوانب متعددة أخرى أهمها في التعرف على المعرفة والخبرة والمهارات والدورات المطلوبة لسوق العمل والتعرف على المهام والواجبات وأدوار المهنة بما يتطلبها احتياجات سوق العمل وكذلك تتميز في التعرف على عملية تحديث المناهج وأساليب وطرق تدريس التعليم المحاسبي لدى الجامعات الجزائرية وهل يوجد فروق بينه وبين ومحتوى برامج الاتحاد الدولي للمحاسبين. وكذلك تختلف عن بعض الدراسات السابقة أنها استخدمت المنهج الوصفي التحليلي لتحقيق أهدافها بخلاف الدراسات التي استخدمت المنهج الاستقرائي.



# الفصل الأول: الإطار النظري لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES ومهنة المحاسبة في الجزائر

## خلاصة:

من خلال هذا الفصل من خلال ما سبق يتضح لنا أن للتعليم المحاسبي أهمية بالغة ودور أساسي في تكوين محاسبين يتمتعون بالخبرة والكفاءة اللازمة لدخول بيئة العمل، وهذا بالنظر له كنظام متكامل بكل مكوناته (مدخلات - عمليات تشغيلية - مخرجات - تغذية عكسية)، فالهدف الأساسي للتعليم المحاسبي هو تخريج أشخاص يتمتعون بالمستوى العالي من الكفاءة، تعتبر هذه المعايير الإطار العام والمنهج العالمي للتعليم المحاسبي، فهي تسهم في الرفع من جودة التعليم المحاسبي وبالتالي يتمكن من تخريج محاسبين أكفاء قادرين على الخوض في عالم الشغل وبالتالي الوفاء بمتطلبات بيئة العمل بالإضافة إلى قدرتهم على تطوير مهاراتهم ومعارفهم باستمرار.

كما تم التطرق إلى واقع التنظيم المهني للمحاسبة، ومتطلبات التأهيل العلمي والعملي للمحاسبين في الجزائر، حيث تتوفر هذه الأخيرة على كل عناصر التنظيم المهني للمحاسبة، وتتمثل في الإطار العام للممارسة المهنية، والهيئات المشرفة على تنظيم المهنة.

ولذلك فإن تطوير القوانين المتعلقة بتنظيم مهنة المحاسبة يعتبر أمراً ضرورياً لتطويرها في ظل التطورات الكبيرة التي تشهدها المهنة على المستوى الدولي، خاصة في مجال التوجه الدولي نحو تطبيق معايير المحاسبية الدولية.

وفي إطار هذه التغيرات التي تشهدها مهنة المحاسبة على المستوى الدولي، أصبح على الجزائر خاصة، وعلى الدول العربية عامة، أن تواكب هذه التغيرات الدولية، والعمل على تطوير والارتقاء بمستوى المعرفة المحاسبية المهنية التي تعد المكون الأساسي للتنظيم المهني المحاسبي.

**الفصل الثاني:**  
**الدراسة الميدانية**  
**حول معايير التعليم**  
**المحاسبي باستعمال برنامج**  
**SPSS**

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

### تمهيد:

قصد الوصول إلى تحقيق إسقاط للجانب النظري المدروس في الفصل السابق، والوصول إلى نتائج تمكننا من الإجابة على الإشكالية المطروحة وكذا اختبار الفرضيات الموضوعية، سنحاول القيام بدراسة ميدانية تبين حالة التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر ومدى توافقه مع التطورات الدولية الحاصلة في ضوء اتجاه الجزائر نحو تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .

وبغرض القيام بدراسة موضوعية استخدمنا منهج مسح الآراء عن طريق الاستبيان، حيث حاولنا الحصول على آراء بعض أساتذة و طلبة المحاسبة بجامعة غرداية، بغرض بلوغ أهداف البحث، فهو يساعد على دراسة واقع التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر ومدى قدرته على الوفاء بمتطلبات المهنة و كذا مدى توافقه مع معايير التعليم المحاسبي الدولية.

ولتحقيق ذلك تم عرض كل من المنهج المتبع وكذا مجتمع وعينة الدراسة، كما تم تبيان كيفية بناء الاستبيان والأدوات المستخدمة في تحليل الإحصائيات، بالإضافة إلى اختبار ثبات وصدق الاستبيان لنقوم بعد ذلك بتقديم خصائص عينة الدراسة، والقيام بتحليل أسئلة الاستبيان ومن ثم استخلاص النتائج ليتم في الأخير اختبار فرضيات الدراسة.

تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

◀ المبحث الأول: مراحل إعداد استمارة استبيان الدراسة

◀ المبحث الثاني: منهجية الدراسة الميدانية

◀ المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

### المبحث الأول: مراحل إعداد استمارة استبيان الدراسة

تتطلب الدراسة الميدانية الاعتماد على جملة من الأدوات لضمان أفضل معالجة للموضوع، لذا اعتمدنا على الاستبيان وذلك باعتباره أداة واسعة الاستعمال من قبل الباحثين.

#### المطلب الأول: تحضير استمارة الاستبيان

استكمالاً لمنهجية البحث وتحقيقاً لأغراضه، ولمعرفة مدى مساهمة معايير التعليم المحاسبي في تنظيم مهنة المحاسبة موضوع البحث، صممت استمارة استبانة لجمع البيانات الخاصة بالبحث الميداني، وجاءت أسئلة هذا الاستبيان بصفة بسيطة وواضحة، حيث حاول فيها الطالبين الابتعاد عن التعقيد حتى تكون قابلة للفهم من قبل الأفراد المستجوبين، وقد تضمن استبيان الدراسة قسمين، يتضمن القسم الأول أسئلة عامة مرتبطة بالمعلومات الشخصية لأفراد العينة؛ أما القسم الثاني تضمن ثلاثة محاور تتضمن مجموعة من الأسئلة التي تناولت الجوانب المختلفة لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES وتنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر. حيث تضمنت أسئلة المحور الأول: معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، وفيما يخص أسئلة المحور الثاني فكانت حول التعليم المحاسبي في الجزائر، أما أسئلة المحور الثالث تضمنت مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.

أما فيما يتعلق بتصميم ووضع أسئلة اختبار الفرضية الأولى للدراسة، فقد روعي بأن تكون سهلة وواضحة ومختصرة، كما روعي في معظم الأسئلة أن تتيح الفرصة أمام المستجيب لإضافة أية بدائل أو اقتراحات لم يتضمنها السؤال، كما استخدم مقياس لكارث الخماسي لاختبار مدى تحقيق الإفصاح في القوائم المالية ومختلف السياسات المحاسبية المستخدمة في إعدادها، وكذا اختبار مجال السهولة والصعوبة في الإفصاح عن مختلف الأحداث والعمليات المالية وفق النظام المحاسبي المالي، ومدى ملائمة النظام المحاسبي المالي في الوقت الحالي لتحقيق متطلبات الإفصاح في المؤسسات الناشطة في الجزائر.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

### المطلب الثاني: هيكل استمارة الاستبيان

بعد تصميم استبيان الدراسة من خلال الأدبيات السابقة المشابهة واستشارة ذوي الخبرة والاختصاص في مجال المحاسبة، سواء في الحقل الأكاديمي أو المهني بحيث يغطي فرضيات وأهداف الدراسة، جاء في صورته النهائية كما هو مبين في قائمة الملاحق (انظر الملحق رقم 1) ، حيث يتكون هذا الاستبيان من قسمين رئيسيين وهما:

#### القسم الأول: السمات الشخصية

وهو عبارة عن السمات الشخصية لأفراد العينة الدراسية، حيث تم جمع البيانات من أساتذة وطلبة المالية والمحاسبة في عينة الدراسة من خلال إجابتهم على الاستبيان ( الوظيفة، المؤهل العلمي، عدد سنوات الخبرة في العمل الحالي) ، وذلك للاطمئنان إلى توفر المعرفة اللازمة لدى المجيبين بمحتويات الاستبيان وقدرتهم على الاستجابة لأسئلة الاستبيان.

#### القسم الثاني : محاور الاستبيان

وهو عبارة عن مجالات الدراسة ويتكون الاستبيان من 24 فقرة موزعة على 3 محاور رئيسية هي:  
**المحور الأول:** يتعلق بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES، وهو يحتوي على 8 أسئلة نسعى من خلالها إلى أخذ صورة عامة عن هذه المعايير؛

**المحور الثاني:** يتعلق بالتعليم المحاسبي في الجزائر وهو يحتوي على 8 أسئلة نهدف من خلالها إلى تبيان الواقع العام للتعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر؛

**المحور الثالث:** يتعلق بمهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES وهو يحتوي على 8 أسئلة.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

### المطلب الثالث: اختبار صدق وثبات الاستبيان

#### الفرع الأول: اختبار صدق الاستبيان

يقصد بصدق الاستبيان أن تفي أسئلة الاستبيان ما وضعت لقياسه، وقمنا بالتأكد من صدق الاستبيان بطريقتين:

#### 1. صدق المحكمين:

لمعرفة مدى صدق الاستبيان فقد تم عرضه في مرحلة الأولى على أساتذة متخصصين في المحاسبة، للتأكد من أن أسئلته تفي لما وضعت لقياسه وكذا التأكد من استجابة عينة الدراسة لأسئلته وفهمها، وقد استجاب الباحث لآراء المحكمين، وقام بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء المقترحات المقدمة، وبذلك خرج الاستبيان في صورته النهائية.

#### 2. صدق المقياس:

#### قياس صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان

ويكون ذلك من خلال معامل ارتباط بيرسون (Pearson Correlation Coefficient)، وذلك بحساب معاملات الارتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للمجال التابع لها، والذي يبين أن معاملات الارتباط لها دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة  $\alpha = 0.05$  وبذلك يعتبر المجال صادقاً لما وضع لقياسه. كما يلي:

#### المحور الأول: معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

الجدول رقم يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول (معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

الجدول رقم (2-1): يبين معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الأول والمعدل الكلي لفقراته.

المؤشرات الإحصائية		العبارات	الرقم
مستوى المعنوية	معامل الارتباط		
0.01	0.368**	تتضمن برامج التعليم المحاسبي المهني الدولي جزءا مهما للتعليم العام.	1
0.061	0.243	يساهم التطوير المهني المستمر في رفع كفاءة المحاسبين المهنيين.	2
0.01	0.386**	تتوجه الجزائر إلى تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية IES خاصة بالبيئة المحلية من أجل مواكبة التغيرات.	3
0.068	0.237	تعد فترة الخبرة العملية في أداء العمل المحاسبي جزءا من برنامج القبلي التأهيلي.	4
0.01	0.360**	تساعد معايير التعليم المحاسبي الدولية IES المحاسب بالقيام بوظيفته بشكل جيد.	5
0.05	0.270*	رفع وعي الطلبة بأهمية دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES من خلال إقامة الندوات، والمؤتمرات العلمية حول المعايير المحاسبية.	6
0.01	0.391**	توفر معايير التعليم المحاسبي الدولية IES إرشادات لتحديد مخرجات التعليم المنتظرة من المناهج المحاسبية.	7
0.05	0.283*	يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES على تطوير مناهج التعليم المحاسبي في الجزائر.	8

\* الارتباط دال إحصائيا عند مستوى 0.05

\*\* الارتباط دال إحصائيا عند مستوى 0.01

المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على مخرجات SPSS.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

### التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

من خلال الجدول رقم (2-1) يتضح أن معاملات الارتباط الدالة قد تراوحت بين 0.368 عند مستوى الدلالة 0.05 في الفقرة رقم 1 (تتضمن برامج التعليم المحاسبي المهني الدولي جزءا مهما للتعليم العام). كأصغر قيمة، وعند مستوى الدلالة 0.05 في الفقرة رقم 7 (توفر معايير التعليم المحاسبي الدولية IES إرشادات لتحديد مخرجات التعليم المنتظرة من المناهج المحاسبية). كأكبر قيمة بـ0.391، في حين أن الفقرة رقم 2 (يساهم التطوير المهني المستمر في رفع كفاءة المحاسبين المهنيين). ذات معامل الارتباط بقيمة 0.237 كانت غير دالة، وبذلك تعتبر فقرات المجال الأول صادقة لما وضعت لقياسه.

### المحور الثاني: التعليم المحاسبي في الجزائر

الجدول رقم يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني (التعليم المحاسبي في الجزائر) الجدول رقم (2-2): يبين معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثاني والمعدل الكلي لفقراته.

المؤشرات الإحصائية		العبارات	الرقم
مستوى المعنوية	معامل الارتباط		
0.253	-0.253	تساعد الجامعات الجزائرية طلبة المحاسبة في الحصول على المعرفة والتدريب.	1
0.01	0.405**	المناهج النظرية بحاجة إلى تطبيق عملي ميداني للتمكين في إجراء الممارسات المحاسبية.	2
0.01	0.559**	المناهج المحاسبية المتبعة في الجامعة الجزائرية قديمة وبحاجة إلى تحديث.	3
0.01	0.453**	مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر تواكب اتجاهات التعليم والتأهيل المحاسبي.	4
0.01	0.514**	تتغير أساليب التعليم المحاسبي في الجزائر بصفة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في المجال.	5
0.01	0.506**	التنسيق بين أقسام المحاسبة في الجزائر ومختلف المؤسسات الاقتصادية لتأهيل الطلبة من الجانب العملي.	6
0.01	0.631**	برامج التعليم المحاسبي في الجزائر قادرة على تزويد الطلبة بالمهارات والكفاءات المهنية دون أي مشاكل.	7



## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

0.01	0.384**	غياب القوانين المتعلقة بالتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.	8
------	---------	---	---

\* الارتباط دال إحصائيا عند مستوى 0.05 .

\*\* الارتباط دال إحصائيا عند مستوى 0.01 .

المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على مخرجات SPSS.

### التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

من خلال الجدول رقم (2-2) يتضح أن معاملات الارتباط الدالة قد تراوحت بين 0.405 عند مستوى الدلالة 0.05 في الفقرة رقم 2 (المناهج النظرية بحاجة إلى تطبيق عملي ميداني للتمكين في إجراء الممارسات المحاسبية). كأصغر قيمة، وعند مستوى الدلالة 0.05 في الفقرة رقم 7 ( برامج التعليم المحاسبي في الجزائر قادرة على تزويد الطلبة بالمهارات والكفاءات المهنية دون أي مشاكل). كأكبر قيمة بـ0.631، في حين أن الفقرة رقم 1 (تساعد الجامعات الجزائرية طلبة المحاسبة في الحصول على المعرفة والتدريب). ذات معامل الارتباط بقيمة -0.253 كانت غير دالة، وبذلك تعتبر فقرات المجال الثاني صادقة لما وضعت لقياسه.

### المحور الثالث: مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

الجدول رقم يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث (مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES)

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

الجدول رقم (2-3): يبين معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات المحور الثالث والمعدل الكلي لفقراته.

المؤشرات الإحصائية		العبارات	الرقم
مستوى المعنوية	معامل الارتباط		
0.01	0.344**	تتماشى البيئة المحاسبية في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.	1
0.05	0.270*	تساعد الدورات التأهيلية للمحاسب على تنمية قدراته.	2
0.01	0.421**	تتجه الجزائر نحو تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES مما يضمن تأهيل المحاسب وتحسين الخدمات المحاسبية.	3
0.01	0.657**	تأهيل المحاسب القانوني ورفع كفاءته من الأمور اللازمة لتطوير مهنة المحاسبة .	4
0.01	0.602**	متطلبات التأهيل العلمي والعملية في الجزائر تستجيب لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .	5
0.01	0.432**	ضعف دعم المنظمات المهنية يؤدي إلى الفشل الأخلاقي.	6
0.057	0.247	عدم وجود وعي كامل لدى المحاسبين بأخلاقيات مهنة المحاسبة.	7
0.239	0.154	غياب دور الجمعيات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة.	8

\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى 0.05 .

\*\* الارتباط دال إحصائياً عند مستوى 0.01 .

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات SPSS.

### التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

من خلال الجدول رقم (2-3) يتضح أن معاملات الارتباط الدالة قد تراوحت بين 0.270 عند مستوى الدلالة 0.05 في الفقرة رقم 2 (تساعد الدورات التأهيلية للمحاسب على تنمية قدراته). كأصغر قيمة، وعند مستوى الدلالة 0.05 في الفقرة رقم 4 (تأهيل المحاسب القانوني ورفع كفاءته من الأمور اللازمة لتطوير مهنة المحاسبة). كأكبر قيمة بـ 0.657، في حين أن الفقرة رقم 7 (عدم وجود وعي كامل لدى المحاسبين

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

بأخلاقيات مهنة المحاسبة.) ذات معامل الارتباط بقيمة 0.247 والفقرة رقم 8 (غياب دور الجمعيات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة.) ذات معامل الارتباط بقيمة 0.154 كانت اغير دالتين، وبذلك تعتبر فقرات المجال الثالث صادقة لما وضعت لقياسه.

### الصدق البنائي للمجالات:

الجدول رقم يبين معاملات الارتباط بين معدل كل مجال من مجالات الدراسة مع المعدل الكلي لجميع فقرات المجالات.

الجدول رقم (2-4): يبين معاملات الارتباط بين معدل كل مجال مع المعدل الكلي لجميع فقرات الاستبيان.

البيان	عنوان المحاور	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
جميع المحاور	معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	0.762**	0.01
	التعليم المحاسبي في الجزائر	0.731**	0.01
	مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	0.809**	0.01

\*\* الارتباط دال إحصائيا عند مستوى 0.01 .

المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على مخرجات SPSS.

من خلال الجدول رقم (2-4) يتضح أن معاملات الثبات كانت عالية بالنسبة لكل محور إذ أن معامل الثبات للمحور الأول (معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES)، بدرجة 0.762 وهي درجة جيدة. كما أن معامل الثبات للمحور الثاني (التعليم المحاسبي في الجزائر) كان بدرجة 0.731 وهي درجة عالية. أما معامل الثبات للمحور الثالث (مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES) كان بدرجة 0.809 وأما معامل الثبات لجميع فقرات الاستبيان فكان بدرجة 0.809 وهي درجة مقبولة، مما يكسب الاستبيان مصداقية كبيرة لتحقيق ما تتطلبه الدراسة.

### الفرع الثاني: اختبار ثبات الاستبيان

يقصد بثبات الاستبيان الاستقرار في نتائج الاستبيان وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة تطبيقه بعد مدة وتحت نفس الظروف والشروط وعلى نفس أفراد العينة، بعبارة أخرى يعني استقرار نتائج الاستبيان وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة تطبيقها على نفس أفراد عينة الدراسة عدة مرات خلال فترات زمنية مختلفة، ويهدف اختبار ثبات الاستبيان استخدامنا المؤشر الإحصائي ألفا كرومباخ (Alpha Crombach)<sup>1</sup>، حيث كانت قيمته تساوي إلى 0.93 وهي قيمة مطمئنة، فهي تؤكد على ثبات الاستبيان وصلاحيته للتحليل

<sup>1</sup>: Alpha Crombach عامل تتراوح قيمته بين الصفر والواحد، وكلما اقترب من الصفر دل ذلك على وجود ثبات عالي

يطمئن على صدق الاستبيان.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

والإجابة على أسئلة الدراسة ومن تم الوصول للنتائج المرجوة، كما أن جذر ألفا كرومباك تساوي 0.96 الشيء الذي يدل على صدق الاستبيان، والجدول التالي يوضح اختبار ثبات وصدق محاور الدراسة .  
جدول رقم(2-5): نتائج اختبار ألفا كرونباخ لقياس ثبات وصدق الاستبيان .:

الرقم	المحاور	عدد العبارات	معدل الثبات
1	معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	8	0.844
2	التعليم المحاسبي في الجزائر	8	0.706
3	مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	8	0.860
	<b>المجموع</b>	<b>24</b>	<b>0.935</b>

المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على مخرجات SPSS.

واضح من النتائج الموضحة في الجدول رقم (2-5) أن قيمة معامل ألفا كرونباخ كانت مرتفعة لكل محور وتتراوح بين (0.706 و 0.860) لجميع محاور الاستبيان، كذلك كانت قيمة معامل ألفا لجميع فقرات الاستبيان تساوي 0.935، وهذا يعني أن معامل الثبات مرتفع، وبذلك يكون الباحث قد تأكد من صدق وثبات استبيان الدراسة مما يجعله على ثقة تامة بصحة الاستبيان وصلاحيته لتحليل النتائج والإجابة على أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها.

**معايير قياس الاستبيان:**

الأسئلة تم إعدادها على أساس مقياس ليكارت الخماسي الذي يحتمل 5 إجابات، ليتسنى لنا تحديد آراء أفراد العينة حول العبارات التي تناولها الاستبيان، فبعد حساب المتوسط الحسابي يحدد الاتجاه العام لعينة الدراسة حسب قيم المتوسط الحسابي المرجح، كما تم وضع مقياس ترتيبى لهذه الأرقام لإعطاء الوسط الحسابي مدلولاً باستخدام المقياس الترتيبى الأهمية وذلك للاستفادة منها فيما بعد عند تحليل النتائج، كما يظهر في الجدول التالي:

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

جدول رقم (2-6): مقياس ليكارت الخماسي

التصنيف	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
المتوسط الحسابي	[1.79-1]	[2.59-1.8]	[3.39-2.6]	[4.19-3.4]	[5-4.2]
الدرجة	1	2	3	4	5
	منخفضة		متوسطة	عالية	

المصدر: وليد عبد الرحمان خالد الفرا، تحليل بيانات الاستبيان باستخدام برنامج SPSS، الندوة العالمية للشباب الإسلامي، الأردن، 1430هـ/2009م، ص 26.  
**المبحث الثاني: منهجية الدراسة الميدانية**

بعد التطرق إلى المراحل التي مر بها إعداد استمارة استبيان الدراسة والتحقق من صدق وثبات استبيان الدراسة، والتأكد من إمكانية استخدامه مع عينة الدراسة، سنتناول في هذا المبحث المنهجية التي تم بها نشر استبيان الدراسة، وكذا مصادر جمع البيانات وتحديد مجتمع الدراسة والحدود الزمنية والمكانية والموضوعية لهذه الدراسة.

### المطلب الأول: نشر وإدارة استمارة الاستبيان

بغية الوصول إلى الأهداف المرجوة من هذه الدراسة، والإجابة على الإشكالية المطروحة وكذا إثبات صحة أو خطأ الفرضيات الموضوعية، قمنا بإعداد استمارة استبيان ووزعناها على عينة الدراسة، وحتى تكون الدراسة منظمة في شكل علمي، قمنا في البداية بتصميم استمارة الاستبيان انطلاقاً من الإشكالية المطروحة والجوانب المتناولة في الفصل الأول (الجانب النظري) وتم مراعاة مجموعة من النقاط نذكر منها ما يلي:  
أن تكون عبارات الأسئلة مصاغة بطريقة بسيطة وواضحة لتفادي سوء الفهم أو الغموض؛  
تفادي الأخطاء الإملائية قدر الإمكان، لتكون لغة الاستبيان لغة سليمة؛  
مدى استخدام المصطلحات المحاسبية وتوظيفها؛

ترتيب الأسئلة وربطها بالأهداف المرجوة من الدراسة الميدانية.

وبعد الانتهاء من التصميم تم اللجوء إلى بعض الأساتذة ذوي كفاءة مهنية وعلمية مختلفة من جامعة غرداية، وهذا من أجل من موضوعية الأسئلة وتغطيتها لجميع جوانب البحث.

بعد مراعاتنا للملاحظات والتعديلات قمنا بتوزيع الاستمارات على أفراد العينة وذلك بالاعتماد على طريقة التسليم والاستلام المباشر من أفراد العينة، إضافة إلى الاستعانة ببعض الأساتذة والزلاء، وفي الأخير، وبناء على الملاحظات والتوصيات الواردة من لجنة التحكيم، ونتائج الاختبار الأولي التي مكنتنا من تدارك النقائص، تمت صياغة أسئلة الاستبيان بشكله النهائي، تم تحميله على ورق عادي باللغة العربية، وتضمن أربعة وعشرون سؤالاً.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

### المطلب الثاني: مصادر جمع البيانات ومجتمع الدراسة

نظرا للأهمية العلمية والعملية التي يحظى بها الجانب الميداني لنجاح وإنجاز أي دراسة، فقد استهدفنا من خلال هذا المطلب إعطاء فكرة توضيحية لأهم الوسائل المستخدمة في جمع البيانات والمعلومات المتعلقة بالجانب الميداني، فضلا عن الأساليب الإحصائية التي اتبعناها لمعالجة أداة الدراسة والمتمثلة في استمارة الاستبيان، وذلك بهدف قياس وتحليل الاختبارات الإحصائية لأراء ومقترحات أفراد العينة.

#### الفرع الأول: مصادر جمع البيانات

##### المصادر الثانوية :

لقد اتجهنا في معالجة الإطار النظري للدراسة إلى مصادر البيانات الثانوية والتي تتمثل في الكتب والمراجع العربية والأجنبية ذات العلاقة، والمجالات والمؤتمرات والدوريات، والأبحاث والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة، والبحث والمطالعة في مواقع الانترنت المختلفة.

##### المصادر الأولية :

نظرا لعدم كفاية المصادر الثانوية في تحقيق أهداف الدراسة والتحقق من صحة الفرضيات فقد تم اللجوء إلى المصادر الأولية لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع البحث من خلال الاستبيان كأداة رئيسية للبحث والذي صمم خصيصا لهذا الغرض، وتم استخدامه على عينة من الأساتذة وطلبة قسم المالية والمحاسبة وبعض المحاسبين.

#### الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

##### 1. مجتمع الدراسة:

نظرا لكوننا نسعى من خلال دراستنا إلى تبيان واقع التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر، لذا فقد تم حصر مجتمع الدراسة في فئتين، فئة أعضاء هيئة التدريس بكلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية بجامعة غرداية، أما الفئة الأخرى فهي متمثلة في طلبة أقسام الكلية المختصين في مجال المحاسبة، منهم أكاديميين ومهنيين في نفس الوقت، كما نشير إلى أنه قد تم الأخذ بعين الاعتبار أن تكون مفردات الدراسة من الأشخاص الذين تتوفر لديهم الخبرة العلمية والعملية والقدرة على الحكم على واقع التعليم المحاسبي في الجزائر.

##### 2. عينة الدراسة:

نظرا لعدم امتلاكنا لإحصائيات دقيقة حول عدد الأساتذة والطلبة الذين لهم علاقة بموضوع بحثنا، لم يتم تحديد حجم عينة الدراسة قبل توزيع الاستبيان، حاولنا قدر الإمكان الحصول على أكبر عينة ممكنة على مستوى الجامعة.

لقد قمنا بتوزيع 70 استمارة استبيان حيث اعتمدنا بالدرجة الأولى على طريقة التسليم والاستلام المباشر للاستمارات، كما اعتمدنا في التوزيع على مجموعة من الأشخاص الذين ساعدونا في ذلك كبعض زملائنا بالجامعة، الأمر الذي جعلنا نجمع استمارات الاستبيان في وقت قصير.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

بعد استرجاع الاستثمارات الموزعة تبين أن هناك استثمارات لم تسترجع، والجدول التالي يوضح لنا الإحصائيات الخاصة باستثمارات الاستبيان الموزعة وهذا كما يلي:  
الجدول رقم (2-7): النتائج الإحصائية الخاصة باستثمارات الاستبيان الموزعة

النسبة المئوية	التكرارات	البيان
100%	70	الاستثمارات الموزعة
4.29%	3	الاستثمارات الملغاة
10%	7	الاستثمارات غير المسترجعة
85.71%	60	الاستثمارات الصالحة للتحليل

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على استثمارات الاستبيان الموزعة.

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن العدد الكلي للاستثمارات الموزعة بلغ 70 استثمارة منها 60 استثمارة اعتبرت صالحة للتحليل، أي بما يعادل نسبة 85.71%، أما باقي الاستثمارات فقد ألغيت منها 03 استثمارات أي بما يعادل 4.29%، كما لم يسترجع عدد من الاستثمارات الذي يبلغ 07 استثمارات أي بما يعادل نسبة 10% يعود السبب في نظر الطالبان بالنسبة لذلك إلى عدم الفهم الكافي للمجيب على موضوع البحث.

### المبحث الثالث: تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة

بغية الوصول لتحقيق أغراض هذه الدراسة، والإجابة على صحة أو رفض فرضياتها، سيتم من خلال هذا المبحث استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية باستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS)، ومن ثم تحديد نتائج الوصف الإحصائي لعينة الدراسة، وإعطاء نتائج فيما يتعلق باختبار فرضيات هذه الدراسة.

#### المطلب الأول: الأساليب الإحصائية المستخدمة في البحث

بعد أن تم تحصيل العدد النهائي للاستبيانات القابلة للتحليل تم الاعتماد في عرض وتحليل المعطيات على برنامج (Excel 2007) لمعالجة المعطيات التي تكون في شكل جداول ليترجمها إلى رسومات بيانية وهذا لتسهيل عملية الملاحظة والتحليل بغية الوصول للنتائج المرجوة، كما تم استخدام مجموعة من الأساليب المتاحة في برنامج (SPSS) إصدار 20، منها التحليل باستخدام التكرارات والنسب المئوية وهذا للتعرف على الصفات الشخصية لمفردات الدراسة وتحديد استجاباتهم اتجاه عبارات المحاور التي تضمنها الاستبيان، كما تم حساب المتوسطات الحسابية لمعرفة مدى ارتفاع وانخفاض استجابات العينة لكل عبارة من عبارات الجزء الثاني من الدراسة، فمن خلاله يمكن ترتيب عبارات كل عنصر حسب أعلى متوسط، إضافة إلى أن هذا البرنامج مكنا من حساب الانحرافات المعيارية وذلك لمعرفة مدى انحراف استجابات عينة الدراسة لكل سؤال، كما تم استخدام اختبار T لاختبار صحة الفرضيات أو نفيها، وكل هذا لتحقيق أهداف الدراسة وتحليل البيانات التي تم جمعها.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

يمكن اختصار الأساليب التي تم استخدامها في النقاط التالية:

- استخراج التكرارات والنسب المئوية لكل عبارة في الاستبيان؛

- قياس الوسط الحسابي المرجح لكل عبارة في الاستبيان بالاستناد إلى إجابات أفراد العينة ؛

- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية من أجل تقدير نسبة الموافقة على فقرات الاستبيان ومعرفة الأهمية النسبية لها؛

-معامل ألفا كرونباخ؛

-معامل الارتباط R وذلك لمعرفة ارتباط واتساق محاور وفقرات الدراسة؛ خصائص معامل الارتباط

-معامل قياس قيمة اختبار T – one simple Test؛

-معامل ANOVA .

كما نشير إلى أن الأسئلة تم إعدادها على أساس مقياس ليكارت الخماسي الذي يحتمل 5 إجابات، ليتسنى لنا تحديد آراء أفراد العينة حول العبارات التي تناولها الاستبيان.

### المطلب الثاني: الوصف الإحصائي لعينة الدراسة وتحليل الأسئلة الواردة في الاستبيان

وفيما يلي عرض لعينة الدراسة وفق الخصائص والسمات الشخصية:

#### الفرع الأول: الخصائص العامة لعينة الدراسة

يتمثل في القسم الأول من الاستبيان والذي يحتوي على أسئلة تتعلق بالمعلومات الشخصية للمجيب عن

الاستبيان وقد خصت هذه الأسئلة كل من: الجنس، الوظيفة، المؤهل العلمي، الخبرة المهنية، حيث كانت

النتائج كما يلي:

**1.الجنس:** يبين الجدول والشكل البياني الآتيان توزيع أفراد العينة حسب متغير الجنس وهذا كالتالي:

**الجدول رقم(2-8): توزيع العينة حسب متغير الجنس**

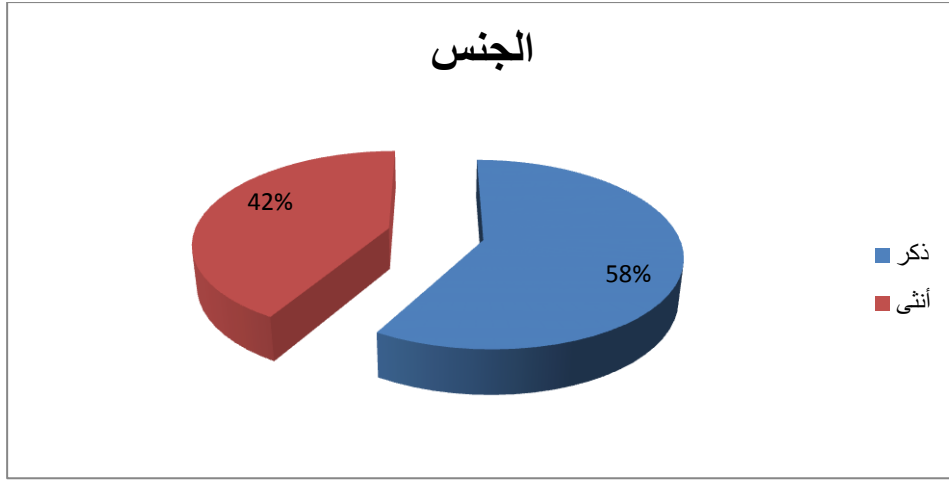
الجنس	التكرارات	النسبة المئوية
ذكر	35	58.3%
أنثى	25	41.7%
المجموع	60	100%

المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على مخرجات SPSS.



## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

الشكل رقم(1) : توزيع العينة حسب متغير الجنس



المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات نظام SPSS.

من خلال الجدول والشكل السابقين يتضح لنا توزيع الجنس على عينة الدراسة، ونلاحظ أن نسبة الأغلبية تمثل فئة الذكور والتي بلغت 58.3% وتمثل 35 فرداً، أما نسبة الإناث فقد بلغت 41.7% وتمثل 25 فرداً أغليبتهن عبارة عن طالبات، وهذا واقعي في نظر الطالبان لأن هذا النوع من التخصصات تسيطر عليه فئة الذكور وهو ما يفسر ارتفاع نسبة هذه الأخيرة.

2. الوظيفة: تم تقسيم أفراد العينة إلى 3 فئات، وقد قمنا باختبار الفئات بما يتناسب وأفراد العينة والجدول والشكل التاليين يوضحان ذلك:

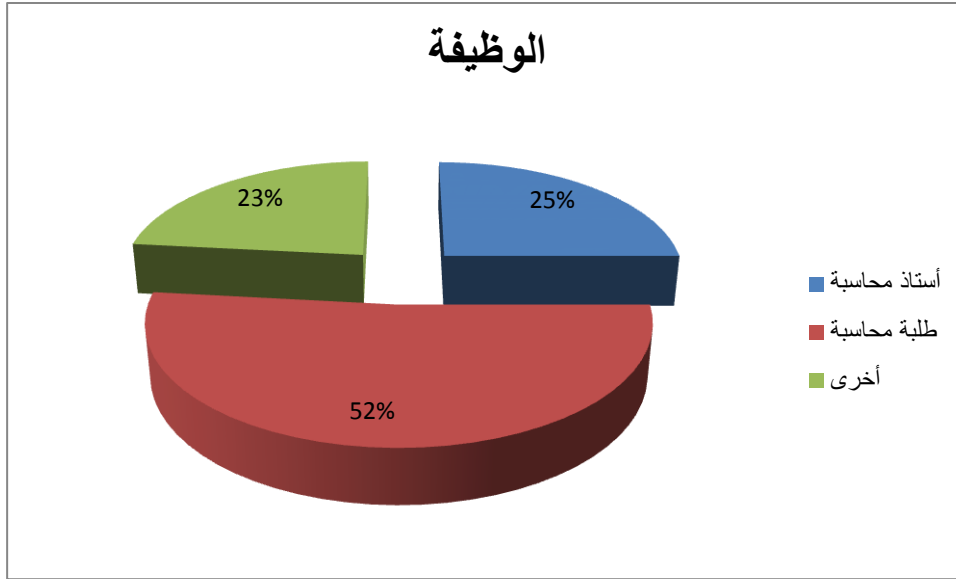
الجدول رقم(2-9): توزيع العينة حسب متغير الوظيفة

الوظيفة	التكرارات	النسبة المئوية
أستاذ محاسبة	15	25%
طالبة محاسبة	31	51.7%
أخرى	14	23.3%
المجموع	60	100%

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات SPSS.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

الشكل رقم(2): توزيع العينة حسب متغير الوظيفة



المصدر: من إعداد الطالبتان بالاعتماد على مخرجات SPSS.

من خلال الجدول والشكل السابقين يتضح لنا توزيع النسب حسب المؤهل العلمي لأفراد العينة، حيث نجد أن أغلبية أفراد العينة هم طلبة محاسبة بنسبة 52% تمثل 31 فرداً، أما النسبة الثانية فهي فئة أساتذة المحاسبة بما يعادل 25% وهي تمثل 20 فرداً، لتأتي بعدها فئة الأخرى بنسبة 23.3% بما يعادل 14 فرداً.

**المؤهل العلمي:** تم تقسيم عينة الدراسة إلى 4 فئات تمثل المؤهل العلمي، وقد تم هذا التقسيم وفق ما يتناسب وأفراد العينة وقد تحصلنا على النتائج التي سنوضحها من خلال الجدول والشكل التاليين:

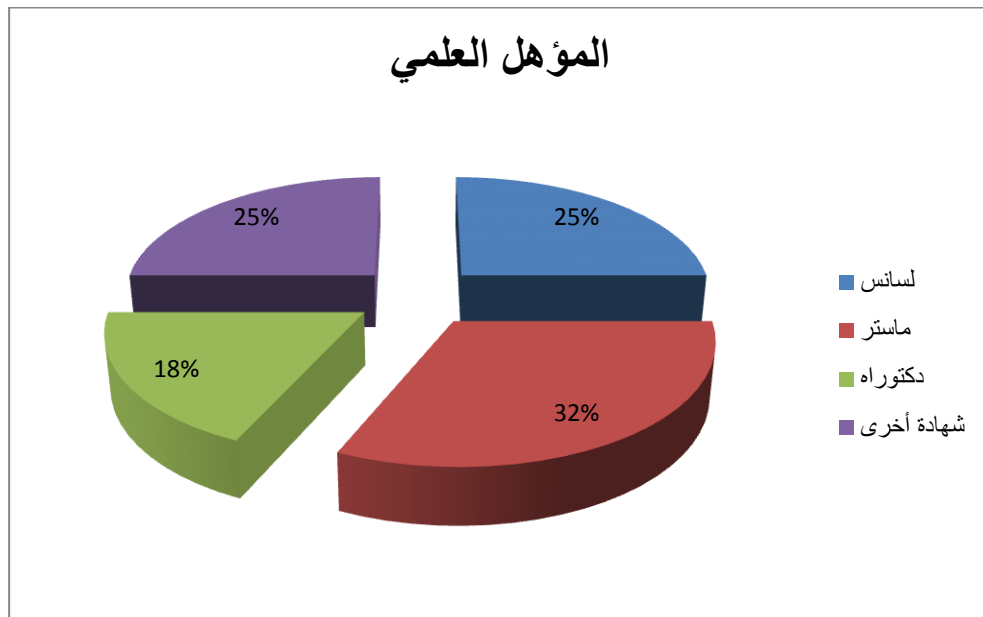
## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

الجدول رقم (2-10): توزيع العينة حسب متغير المؤهل العلمي

النسبة المئوية	التكرارات	المؤهل العلمي
25%	15	ليسانس
31.66%	19	ماستر
18.33%	11	دكتوراه
25%	15	شهادة أخرى
100%	60	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات SPSS.

الشكل رقم (3): توزيع العينة حسب متغير المؤهل العلمي



المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات SPSS.

من خلال الجدول والشكل السابقين يتضح لنا توزيع النسب حسب المؤهل العلمي لأفراد العينة، حيث نجد أن أغلبية أفراد العينة حاصلين على شهادة الماستر بنسبة 31.66% تمثل 19 فرداً، أما النسبة الثانية فهي فئة المتحصلين على شهادة ليسانس وشهادة أخرى بما يعادل 25% وهي تمثل 15 فرداً لكلتا الفئتين، لتأتي بعدها فئة المتحصلين على شهادة الدكتوراه بمعدل 18.33% وهي تمثل 11 فرداً.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

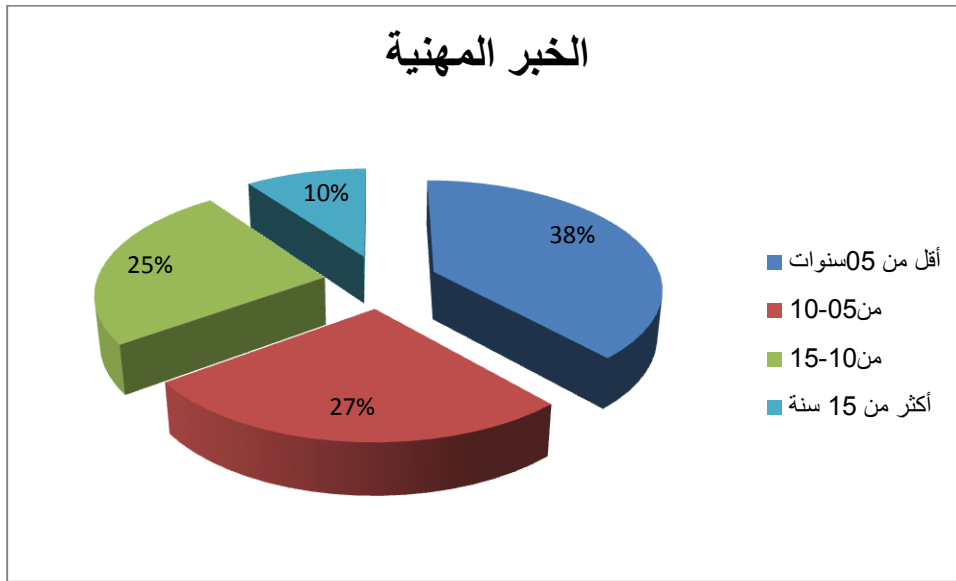
4. الخبرة المهنية: تم تقسيم أفراد العينة إلى 4 فئات تمثل الخبرة المهنية، كل فئة لها مدى 5 سنوات، وقد قمنا باختبار الفئات بما يتناسب وأفراد العينة، وتحصلنا على النتائج التي سيتم توضيحها فيما يلي:

الجدول رقم (2-11): توزيع العينة حسب متغير الخبرة المهنية

الخبرة المهنية	التكرارات	النسبة المئوية
أقل من 5 سنوات	23	38.33%
من 5 إلى 10 سنوات	16	26.66%
من 10 إلى 15 سنوات	15	25%
من 15 إلى 10 سنوات	6	10%
المجموع	60	100%

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات نظام SPSS.

الشكل رقم (4): توزيع العينة حسب متغير الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات نظام SPSS.

من خلال الجدول والشكل السابقين نلاحظ بأن النسب مرتبة تنازليا حسب فئات الخبرة المهنية، حيث أن نسبة 38.33% من أفراد العينة لديهم خبرة أقل من 5 سنوات، وبعدها نسبة 26.66% التي تمثل 16 فردا من أفراد العينة والخاصة بالفئة الثانية أي الأفراد الذين لديهم خبرة مهنية بين 5 و 10 سنوات، ثم نسبة 25% التي تمثل 15 فردا وهي الخاصة بفئة الأفراد الذين لديهم خبرة مهنية بين 10 و 15 سنة، ثم نسبة 10% من أفراد العينة وهي فئة الأفراد الذين لديهم خبرة أكثر من 15 سنة.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

وفقا للإحصائيات السابقة الخاصة بالخصائص العامة لعينة الدراسة، ترى الطالبان أن نتائجها مقبولة عموما وتساعد لبلوغ أهداف الدراسة، لا سيما إذا نظرنا إليها من 3 جوانب أساسية وهي المؤهل العلمي، والخبرة المهنية والوظيفة.

### الفرع الثاني: تحليل الأسئلة الواردة في الاستبيان

من أجل حوصلة النتائج المتحصل عليها، تم حساب تكرارات مختلف الاستجابات وما تعلق بها من النسب المئوية الخاصة بكل استجابة، كما تم حساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لكل سؤال، إضافة إلى تحديد الاتجاه العام للعينة عن طريق تحديد الفئة التي ينتمي إليها المتوسط الحسابي من مقياس ليكارت الخماسي لكل سؤال، للإشارة فقد تم تقسيم هذا المطلب إلى ثلاث فروع، بحيث قمنا بعرض مختلف الإحصائيات المتحصل عليها من برنامج SPSS والخاصة بكل محور.

أولا: عرض استجابات الأفراد حول متغيرات الدراسة .

نحاول في ما يلي تحليل البيانات المجمعة حول عينة الدراسة

### 1. الخصائص المتعلقة بمحور معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

يعنى المحور الأول بدراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، حيث يحتوي على 8 أسئلة مستقلة عن بعضها كل منها يدرس معايير التعليم المحاسبي IES من جانب معين، والجدول التالي يلخص الإحصائيات الخاصة بهذا المحور:

الجدول رقم(2-12): نتائج آراء عينة الدراسة حول أسئلة المحور الأول

المحور الأول: معايير التعليم المحاسبي الدولية IES						العبارات	
التكرار النسبة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة		
التكرار	34	23	1	1	1	1	تتضمن برامج التعليم المحاسبي المهني الدولي جزءا مهما للتعليم العام.
النسبة %	56.7	38.3	1.7	1.7	1.7		
التكرار	22	34	1	2	1	2	يساهم التطوير المهني المستمر في رفع كفاءة المحاسبين المهنيين.
النسبة %	36.7	56.7	1.7	3.3	1.7		
التكرار	35	18	3	2	2	3	تتوجه الجزائر إلى تبني معايير التعليم المحاسبي

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

3.3	3.3	5.0	30.0	58.3	النسبة %	الدولية IES خاصة بالبيئة المحلية من أجل مواكبة التغيرات.	
1	8	2	30	19	التكرار	تعد فترة الخبرة العملية في أداء العمل المحاسبي جزءا من برنامج القبلي التأهيلي.	4
1.7	13.3	3.3	50.0	31.7	النسبة %		
1	10	1	23	25	التكرار	تساعد معايير التعليم المحاسبي الدولية IES المحاسب بالقيام بوظيفته بشكل جيد.	5
1.7	16.7	1.7	38.3	41.7	النسبة %		
1	2	1	33	23	التكرار	رفع وعي الطلبة بأهمية دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES من خلال إقامة الندوات، والمؤتمرات العلمية حول المعايير المحاسبية.	6
1.7	3.3	1.7	55.0	38.3	النسبة %		
0	9	0	28	23	التكرار	توفر معايير التعليم المحاسبي الدولية IES إرشادات لتحديد مخرجات التعليم المنتظرة من المناهج المحاسبية.	7
0	15.0	0	46.7	38.3	النسبة %		
1	2	0	24	33	التكرار	يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES على تطوير مناهج التعليم المحاسبي في الجزائر.	8
1.7	3.3	0	40.0	55.0	النسبة %		
1.687	7.487	1.887	44.375	44.58	النسبة %	المجموع	7

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على إجابات الاستبيان ومخرجات نظام SPSS.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

### التحليل واتخاذ القرار:

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن أغلب أفراد العينة بما يمثل ما نسبته 44.587% من أفراد عينة الدراسة موافقون بشدة على معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، ويرجع ذلك إلى معرفتهم بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES، وأن نسبة 44.375% أيضا موافقون على معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، وأن ما نسبته 7.487% غير موافقون على معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، تليها نسبة 1.887% اختاروا الحياد.

### 2. الخصائص المتعلقة بمحور التعليم المحاسبي في الجزائر

كما ذكرنا سابقا فإن المحور الثاني يعنى بدراسة واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية، حيث يحتوي على 8 أسئلة مستقلة عن بعضها كل منها يدرس التعليم المحاسبي من جانب معين، والجدول التالي يلخص الإحصائيات الخاصة بهذا المحور:

الجدول رقم (2-13): نتائج آراء عينة الدراسة حول أسئلة المحور الثاني

المحور الثاني: التعليم المحاسبي في الجزائر						العبارات	
التكرار النسبة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة		
التكرار	33	23	0	3	1	1	تساعد الجامعات الجزائرية طلبة المحاسبة في الحصول على المعرفة والتدريب.
النسبة%	55.0	38.3	0	5.0	1.7		
التكرار	36	24	0	0	0	2	المناهج النظرية بحاجة إلى تطبيق عملي ميداني للتمكين في إجراء الممارسات المحاسبية.
النسبة%	60.0	20.0	0	0	0		
التكرار	25	28	0	7	0	3	المناهج المحاسبية المتبعة في الجامعة الجزائرية قديمة وبحاجة
النسبة%	41.7	46.7	0	11.7	0		

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

إلى تحديث.						
1	6	0	35	18	التكرار	4 مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر تواكب اتجاهات التعليم والتأهيل المحاسبي.
1.7	10.0	0	58.3	30.0	النسبة%	
3	9	0	24	24	التكرار	5 تتغير أساليب التعليم المحاسبي في الجزائر بصفة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في المجال.
5.0	15.0	0	40.0	40.0	النسبة%	
5	7	0	19	29	التكرار	6 التنسيق بين أقسام المحاسبة في الجزائر ومختلف المؤسسات الاقتصادية لتأهيل الطلبة من الجانب العملي.
8.3	11.7	0	31.7	48.3	النسبة%	
6	13	1	17	23	التكرار	7 برامج التعليم المحاسبي في الجزائر قادرة على تزويد الطلبة بالمهارات والكفاءات المهنية دون أي مشاكل.
10.0	21.7	1.7	28.3	38.3	النسبة%	
1	2	2	21	34	التكرار	8 غياب القوانين المتعلقة بالتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.
1.7	3.3	3.3	35.0	56.7	النسبة%	
3.55	9.80	0.625	37.287	46.25	النسبة%	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على إجابات الاستبيان ومخرجات نظام SPSS.

التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن أغلب أفراد العينة بما يمثل ما نسبته 46.25% من أفراد عينة الدراسة موافقون بشدة على واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية، وأن نسبة 37.287% أيضا



## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

موافقون على واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ، وأن ما نسبته 9.80% غير موافقون على واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ، تليها نسبة 0.625% اختاروا الحياد.

3. الخصائص المتعلقة بمحور: مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

في يلي عرض لواقع مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES:

الجدول رقم (2-14): نتائج آراء عينة الدراسة حول أسئلة المحور الثالث

المحور الثالث: مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES						العبارات
التكرار النسبة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	
التكرار	22	38	0	0	0	1 تتماشى البيئة المحاسبية في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.
النسبة %	36.7	63.3	0	0	0	
التكرار	18	29	0	11	2	2 تساعد الدورات التأهيلية للمحاسب على تنمية قدراته.
النسبة %	30.0	48.3	0	18.3	3.3	
التكرار	34	15	4	3	4	3 تتجه الجزائر نحو تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES مما يضمن تأهيل المحاسب وتحسين الخدمات المحاسبية.
النسبة %	56.7	25.0	6.7	5.0	6.7	
التكرار	14	40	0	3	3	4 تأهيل المحاسب القانوني ورفع كفاءته من الأمور اللازمة لتطوير مهنة
	23.3	66.7	0	5.0	5.0	

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

					النسبة %	المحاسبة .	
4	8	0	12	36	التكرار	5 متطلبات التأهيل العلمي والعملية في الجزائر تستجيب لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .	
6.7	13.3	0	20.0	60.0	النسبة %		
0	3	0	34	23	التكرار	6 ضعف دعم المنظمات المهنية يؤدي إلى الفشل الأخلاقي.	
0	5.0	0	56.7	38.3	النسبة %		
3	1	0	22	34	التكرار	7 عدم وجود وعي كامل لدى المحاسبين بأخلاقيات مهنة المحاسبة.	
5.0	1.7	0	36.7	56.7	النسبة %		
0	0	3	24	33	التكرار	8 غياب دور الجمعيات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة.	
0	0	5.0	40.0	55.0	النسبة %		
3.33	6.037	1.46	45.08	44.5	النسبة %	المجموع	
		2	7	87			

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على إجابات الاستبيان ومخرجات نظام SPSS.

التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن أغلب أفراد العينة بما يمثل ما نسبته 44.587% من أفراد عينة الدراسة موافقون بشدة على مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، وأن نسبة 45.087% أيضا موافقون على مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، وأن ما نسبته 6.037% غير موافقون على مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، تليها نسبة 1.462% اختاروا الحياد.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

ثانيا: الأوساط الحسابية والانحراف المعياري لمحاو الدراسة

المحور الأول: معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES

الجدول رقم(2-15): معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES

درجة	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	البيان
عالية	0.938	3.97	تتضمن برامج التعليم المحاسبي المهني الدولي جزءا مهما للتعليم العام.
عالية	1.287	3.73	يساهم التطوير المهني المستمر في رفع كفاءة المحاسبين المهنيين.
عالية	1.253	3.42	تتوجه الجزائر إلى تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية IES خاصة بالبيئة المحلية من أجل مواكبة التغيرات.
عالية	1.156	3.95	تعد فترة الخبرة العملية في أداء العمل المحاسبي جزءا من برنامج القبلي التأهيلي.
عالية	1.372	3.52	تساعد معايير التعليم المحاسبي الدولية IES المحاسب بالقيام بوظيفته بشكل جيد.
عالية	1.253	3.42	رفع وعي الطلبة بأهمية دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES من خلال إقامة الندوات، والمؤتمرات العلمية حول المعايير المحاسبية.
عالية	1.253	3.42	توفر معايير التعليم المحاسبي الدولية IES إرشادات لتحديد مخرجات التعليم المنتظرة من المناهج المحاسبية.
عالية	1.030	4.08	يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES على تطوير مناهج التعليم المحاسبي في الجزائر.
عالية	0.636	3.687	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على إجابات الاستبيان ومخرجات نظام SPSS.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

### التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن نتائج الدراسة الموجودة تشير إلى موافقة أفراد العينة على عبارة " يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES على تطوير مناهج التعليم المحاسبي في الجزائر. " إذ جاءت في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي يساوي 4.08 بدرجة عالية مما يدل على أن درجة الاستجابة لهذه العبارة عالية جدا مقارنة مع درجة الموافقة المقبولة .

لتأتي في المرتبة الأخيرة العبارات التالية: " تتوجه الجزائر إلى تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية IES خاصة بالبيئة المحلية من أجل مواكبة التغيرات. " ، " رفع وعي الطلبة بأهمية دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES من خلال إقامة الندوات، والمؤتمرات العلمية حول المعايير المحاسبية. " ، " توفر معايير التعليم المحاسبي الدولية IES إرشادات لتحديد مخرجات التعليم المنتظرة من المناهج المحاسبية. " بمتوسط حسابي 3.42، مما يدل كذلك على أن أقل متوسط حسابي لدرجة الاستجابة من طرف أفراد العينة كان لهذه العبارات وهو بدوره أكبر من درجة الموافقة المقبولة.

### المحور الثاني: التعليم المحاسبي في الجزائر

#### الجدول رقم(2-16): التعليم المحاسبي في الجزائر

البيان	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة
تساعد الجامعات الجزائرية طلبة المحاسبة في الحصول على المعرفة والتدريب.	3.92	1.154	عالية
المناهج النظرية بحاجة إلى تطبيق عملي ميداني للتمكين في إجراء الممارسات المحاسبية.	4.03	1.057	عالية
المناهج المحاسبية المتبعة في الجامعة الجزائرية قديمة وبحاجة إلى تحديث.	3.42	1.253	عالية
مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر تواكب اتجاهات التعليم والتأهيل المحاسبي.	2.98	1.524	متوسطة
تتغير أساليب التعليم المحاسبي في الجزائر بصفة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في المجال.	4.02	1.049	عالية
التنسيق بين أقسام المحاسبة في الجزائر ومختلف المؤسسات الاقتصادية لتأهيل الطلبة من الجانب العملي.	3.50	1.282	عالية
برامج التعليم المحاسبي في الجزائر قادرة على	3.42	1.253	عالية

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

			تزويد الطلبة بالمهارات والكفاءات المهنية دون أي مشاكل.
عالية	1.227	3.55	غياب القوانين المتعلقة بالتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.
عالية	0.050	3.604	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على إجابات الاستبيان ومخرجات نظام SPSS.

### التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

من الملاحظ أن آراء العينة حول هذا المحور كانت جيدة، وهذا ما يوضحه المتوسط الحسابي العام الذي كان موجبا ومرتفعا بقيمة: 3.60، حيث أن العبارة " المناهج النظرية بحاجة إلى تطبيق عملي ميداني للمتدربين في إجراءات الممارسات المحاسبية." إذ جاءت في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ: 4.03 والعبارة " تتغير أساليب التعليم المحاسبي في الجزائر بصفة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في المجال." كان ترتيبها الثاني بمتوسط حسابي بلغ 4.02 وانحراف معياري بقيمة 1.049.

في حين جاءت عبارة " مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر تواكب اتجاهات التعليم والتأهيل المحاسبي." في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي يساوي 2.98 .

### المحور الثالث: المحور الثالث: مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

الجدول رقم (2-17): مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

البيان	الانحراف المعياري	الدرجة	الوسط الحسابي
تتماشى البيئة المحاسبية في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.	1.00	عالية	4.02
تساعد الدورات التأهيلية للمحاسب على تنمية قدراته.	1.253	عالية	3.42
تتجه الجزائر نحو تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES مما يضمن تأهيل المحاسب وتحسين الخدمات المحاسبية.	0.979	عالية	3.92
تأهيل المحاسب القانوني ورفع كفاءته من الأمور اللازمة لتطوير مهنة المحاسبة .	0.820	عالية	4.35
متطلبات التأهيل العلمي والعملي في الجزائر تستجيب لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية	1.253	عالية	3.42

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

			IES .
عالية	0.930	4.02	ضعف دعم المنظمات المهنية يؤدي إلى الفشل الأخلاقي.
عالية	0.930	4.02	عدم وجود وعي كامل لدى المحاسبين بأخلاقيات مهنة المحاسبة.
عالية	1.253	3.42	غياب دور الجمعيات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة.
عالية	0.535	3.820	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على إجابات الاستبيان ومخرجات نظام SPSS.

### التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن استجابة أفراد العينة للعبارة الرابعة " تأهيل المحاسب القانوني ورفع كفاءته من الأمور اللازمة لتطوير مهنة المحاسبة . " كانت عالية حيث جاءت في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي يساوي 4.35 وبدرجة عالية مما يدل على موافقة أفراد العينة على هذه العبارة بشدة.

في حين جاءت العبارات التالية: " تساعد الدورات التأهيلية للمحاسب على تنمية قدراته " ،"متطلبات التأهيل العلمي والعملية في الجزائر تستجيب لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES " و"غياب دور الجمعيات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة." في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي يساوي 3.42 وانحراف معياري بقيمة 1.253.

ومن الملاحظ أيضا أن آراء العينة حول هذا المحور كانت جيدة، حيث أن متوسط الحسابي لهذا المحور يساوي 3.82 والذي يبين أن تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES في الجزائر يساعد في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر.

**المطلب الثالث: اختبار الفرضيات وعرض و تحليل نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة**  
بعد دراسة مختلف المؤشرات الإحصائية، والقيام بعملية المقارنة بالجانب النظري تم عرض و تحليل نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة سيتم التطرق إليها في الفرع الثاني من هذا المطلب، أما الفرع الأول فسناحل من خلاله القيام باختبار الفرضيات الخاصة بالدراسة.

### الفرع الأول: اختبار فرضيات الدراسة

قمنا باختبار الفرضيات عن طريق القيام باختبار **One-Sample Tes**، ونستند على الجدول التالي:

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

الجدول رقم (2-18): دراسة المعنوية لمحاور الاستبيان

المحاور	متوسط حسابي	القيمة المخيرة	فرق متوسط	قيمة T	مستوى المعنوية
معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	3.687	3	0.687	8.369	0.000
التعليم المحاسبي في الجزائر	3.604	3	0.604	9.319	0.000
مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	3.820	3	0.820	11.874	0.000

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على إجابات الاستبيان ومخرجات نظام SPSS.

حيث تم صياغة فرضيتين فرعيتين لكل فرضية، إحداهما هي فرضية العدم ( $H_0$ ) والأخرى هي الفرضية البديلة ( $H_1$ )، وكانت النتائج كالتالي:

**الفرضية الأولى:**

والتي كان مفادها بأنه توجد معرفة لدى طلبة وأساتذة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES، بحيث أن:

$H_0$ : لا توجد معرفة لدى طلبة وأساتذة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES.

$H_1$ : توجد معرفة لدى طلبة وأساتذة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES.

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن المتوسط الحسابي بلغت قيمته 3.687 وأن قيمة فرق المتوسط كان 0.687 وقيمة T 8.369 حيث تم اختبار نسبة أفراد العينة فوق الحياد أي نسبة أفراد العينة التي كانت إيجابتهم فوق الحياد أي موافقون على أن هناك معرفة لدى طلبة وأساتذة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES، ونسبة أفراد العينة الراض لمعرفة لدى طلبة وأساتذة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES.

وكما أن مستوى المعنوية يساوي 0.000 أي أقل تماما من 0.05 وعليه نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة ( $H_1$ ) القائلة بأنه توجد معرفة لدى طلبة وأساتذة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES عند مستوى  $(\alpha = 0.05)$ .

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

### الفرضية الثانية:

والتي كان مفادها بأن هناك مواعمة للمناهج الدراسية للتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES ، بحيث أن:

H<sub>0</sub>: ليس هناك مواعمة للمناهج الدراسية للتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

H<sub>1</sub>: هناك مواعمة للمناهج الدراسية للتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن المتوسط الحسابي بلغت قيمته 3.604 وأن قيمة فرق المتوسط كان 0.604 وقيمة T 9.319 حيث تم اختبار نسبة أفراد العينة فوق الحياد أي نسبة أفراد العينة التي كانت إيجابتهم فوق الحياد أي موافقون على أن هناك مواعمة للمناهج الدراسية للتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، ونسبة أفراد العينة الراض لمواعمة المناهج الدراسية للتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.

وكما أن مستوى المعنوية يساوي 0.000 أي أقل تماما من 0.05 وعليه نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة (H<sub>1</sub>) القائلة بأنه هناك مواعمة للمناهج الدراسية للتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES عند مستوى  $(\alpha = 0.05)$ .

### الفرضية الثالثة:

والتي كان مفادها أن بيئة المحاسبة الحالية من حيث التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر تتوافق مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES ، بحيث أن:

H<sub>0</sub>: لا تتوافق بيئة المحاسبة الحالية من حيث التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .

H<sub>1</sub>: تتوافق بيئة المحاسبة الحالية من حيث التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .

من خلال الجدول السابق نلاحظ أن المتوسط الحسابي بلغت قيمته 3.820 وأن قيمة فرق المتوسط كان 0.820 وقيمة T 11.874 حيث تم اختبار نسبة أفراد العينة فوق الحياد أي نسبة أفراد العينة التي كانت إيجابتهم فوق الحياد أي موافقون على أن بيئة المحاسبة الحالية من حيث التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر تتوافق مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES ، ونسبة أفراد العينة الراض لبيئة المحاسبة الحالية من حيث التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر تتوافق مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .



## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

وكما أن مستوى المعنوية يساوي 0.000 أي أقل تماما من 0.05 وعليه نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة ( $H_1$ ) القائلة بأن بيئة المحاسبة الحالية من حيث التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر تتوافق مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES عند مستوى  $\alpha = 0.05$ .  
من خلال كل ما سبق نلاحظ أن النتائج المتحصل عليها مقبولة وتخدم أغراض الدراسة.  
الفرع الثاني: عرض و تحليل نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة  
أولا: عرض و تحليل نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الوظيفة:  
الجدول رقم (2-19): يوضح نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الوظيفة:

المتوسط الحسابي					المحاور	رقم المحور
مستوى الدلالة	قيمة F	متغير	متغير	متغير		
0.090	2.509	3.553	3.5972	3.946	معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	01
0.135	2.071	3.276	3.409	3.589	التعليم المحاسبي في الجزائر	02
0.019	4.256	2.955	3.236	3.558	مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	03
0.009	5.154	3.261	3.414	3.697	جميع الفقرات	

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات نظام SPSS.

### التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

لقد تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة وجود فروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الوظيفة حول فقرات الاستبيان بشكل عام، والنتائج المبينة في جدول رقم ( ) الذي بين قيمة F المحسوبة لجميع فقرات الاستبيان تساوي 5.154 وأن قيمة الاحتمالية (sig) تساوي 0.009 لذلك تعبر جميع فقرات الاستبيان غير دالة إحصائيا عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يعني عدم وجود فروق في آراء أفراد العينة من خلال متغير حول متغير الوظيفة حول معايير التعليم المحاسبي الدولية IES في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

ثانيا: عرض و تحليل نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المؤهل العلمي

الجدول رقم(2-20): يوضح نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المؤهل العلمي

رقم المحور	المحاور	المتوسط الحسابي				مستوى الدلالة
		قيمتة F	مستوى الدلالة	مستوى الدلالة	مستوى الدلالة	
01	معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	3.79	3.5	3.85	3.718	0.563
		1	76	4	8	
02	التعليم المحاسبي في الجزائر	3.04	3.2	3.61	3.453	0.044
		1	70	6	8	
03	مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	2.95	2.9	3.50	3.60	0.016
		8	44		3	
	جميع الفقرات	3.26	3.2	3.65	3.593	0.025
		3	63	7	6	

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات نظام SPSS.

التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

لقد تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة وجود فروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير المؤهل العلمي حول فقرات الاستبيان بشكل عام، والنتائج المبينة في جدول رقم ( ) الذي بين قيمة F المحسوبة لجميع فقرات الاستبيان تساوي 3.366 وأن قيمة الاحتمالية ( sig ) تساوي 0.025 لذلك تعبر جميع فقرات الاستبيان غير دالة إحصائيا عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يعني عدم وجود فروق في آراء أفراد العينة من خلال متغير حول متغير المؤهل العلمي حول معايير التعليم المحاسبي الدولية IES في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

ثالثا: عرض و تحليل نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الخبرة المهنية

الجدول رقم(2-21): يوضح نتائج الفروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الخبرة المهنية

رقم المحور	المحاور	المتوسط الحسابي				
		أقل من 5 سنوات	من 5-10 سنوات	من 10-15 سنة	أكثر من 15 سنة	قيمة F
01	معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	3.679	3.794	3.887	3.208	0.940
02	التعليم المحاسبي في الجزائر	3.445	3.508	3.425	3.208	0.363
03	مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	3.304	3.616	2.762	2.208	9.929
	جميع الفقرات	3.476	3.639	3.358	2.875	3.325

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على مخرجات نظام SPSS.

التحليل واتخاذ القرار الإحصائي:

لقد تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لدراسة وجود فروق في آراء مجتمع الدراسة من خلال متغير الخبرة المهنية حول فقرات الاستبيان بشكل عام، والنتائج المبينة في جدول رقم ( ) الذي يبين قيمة F المحسوبة لجميع فقرات الاستبيان تساوي 3.325 وأن قيمة الاحتمالية (sig) تساوي 0.26 لذلك تعبر جميع فقرات الاستبيان غير دالة إحصائيا عند مستوى دلالة  $\alpha = 0.05$ ، مما يعني عدم وجود فروق في آراء أفراد العينة من خلال متغير حول متغير الخبرة المهنية حول معايير التعليم المحاسبي الدولية IES في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر.

## الفصل الثاني: الدراسة الميدانية (الجانب التطبيقي)

### خلاصة:

من خلال هذا الفصل حاولنا إبراز واقع التعليم المحاسبي الدولي في الجزائر، حيث قمنا بدراسة ميدانية من خلال التقرب المباشر من أصحاب العلاقة بهذا الموضوع، وهذا عن طريق استبيان يحتوي على العديد من الأسئلة حول حالة التعليم المحاسبي في الجزائر والأساليب التي يعتمد عليها، ومدى اعتماده على معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، وقمنا بتبويب البيانات المتحصل عليها باستعمال برنامج (SPSS) لمعالجة المعطيات، وبعدها قمنا بتحليل البيانات على أساس الإحصائيات المتحصل عليها للخروج بنتائج حول الموضوع.

حيث كانت نتائج هذه الدراسة حسب اتفاق أفراد العينة كما يلي:

- توجد معرفة لدى طلبة وأساتذة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES، خصوصا أن توجه الجزائر في المستقبل القريب هو العمل بهذه المعايير لكن بتكييفها مع واقع البيئة المحاسبية في الجزائر؛
- هناك موازنة للمناهج الدراسية للتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، إلا أن هناك مجموعة من النقائص موجودة في أقسام المحاسبة منها الاعتماد على النظري أكثر من التدريس في الواقع العملي (التطبيقي)؛
- تتوافق بيئة المحاسبة الحالية من حيث التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة في الجزائر مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.

خاتمة

يعتبر التعليم المحاسبي من أحد القضايا التي حظيت بالعديد من البحوث في الفترة الأخيرة، ويرجع ذلك بالضرورة إلى ارتباط التعليم المحاسبي بمهنة المحاسبة، حيث تتضح أهمية التعليم المحاسبي من خلال الجهود التي يبذلها الاتحاد الدولي للمحاسبين لتطوير العملية التعليمية، من خلال إصدار مجموعة من المعايير التي تهتم به، ومع التطور السريع في مجالات تكنولوجيا المعلومات واستخداماتها المتعددة في العمل المحاسبي يتطلب ضرورة التفكير بكيفية ملائمة وسائل وأساليب التعليم الإلكتروني بما يسمح من تطوير التعليم المحاسبي، خاصة بعد ازدياد الحاجة إلى العمل المحاسبي في بيئة الأعمال المعاصرة. لكن تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية IES غير كافي لتطوير مهنة المحاسبة في الجزائر، إذ يجب كذلك توفر شرط التأهيل المحاسبي المهني الدولي من خلال العمل بما تقتضيه معايير التعليم المحاسبي الدولية، وكذا توفر الهيئات المهنية القادرة على تأهيل المحاسبين وفق المنهج الدولي مع ضمان الاستمرارية في توفير التأهيل اللازم وفق التطورات الحاصلة على الصعيد الدولي.

وعلى هذا الأساس حاولنا من خلال هذه المذكرة دراسة جانب من الجوانب المتعلقة بتطوير مهنة المحاسبة في الجزائر، وهو جانب التعليم الجامعي للمحاسب وذلك من خلال دراسة الإشكالية التالية: ما مدى مساهمة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر؟

### النتائج:

من خلال دراسة الموضوع دور معايير التعليم المحاسبي الدولية IES في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر توصلنا إلى:

- التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية جيد لكنه يحتوي على بعض النقائص التي يجب معالجتها؛
- أدى تزايد متطلبات مهنة المحاسبة إلى زيادة توجه المؤسسات التعليمية والمنظمات المهنية إلى إعطاء أهمية كبيرة للتعليم المحاسبي؛
- يساهم التعليم المحاسبي في تطوير مهارات وقدرات الشخصية والفكرية للطلاب الدارس لتخصص المحاسبة؛
- لمعايير التعليم المحاسبي الدولية IES دور كبير في تكوين المحاسب وتحسين جودة الخدمات التي يقدمها؛
- أهمية مسايرة التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر للتطورات المهنية الدولية، من خلال تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية التي تساعد على تطوير مناهج التعليم المحاسبي مما ينعكس بإعداد مؤهلات محاسبية ذات كفاءة لممارسة مهنة المحاسبة.
- التنظيم الحالي للمهنة لا يلزم المحاسبين المهنيين بأنشطة التطوير المهني المستمر، وهو الأمر الذي يتعارض مع متطلبات معيار التعليم الدولي IES7 .

### اقتراحات الدراسة:

انطلاقا مما أسفرت عليه الدراسة الحالية من نتائج يمكن اقتراح التوجه نحو تحقيق عدد من الخطوات في إطار الارتقاء بالتنظيم الحالي لمهنة المحاسبة في الجزائر ليكون محققا لمتطلبات معايير التعليم الدولية IES، نقتراح ما يلي:

- ❖ أهمية تطوير التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر، وهذا من خلال تطوير مناهج التعليم في أقسام المحاسبة للمساهمة في تطوير المهنة؛
- ❖ زيادة مهارات الطلبة ومواكبة التطورات الحديثة من خلال التعليم المستمر؛
- ❖ التنسيق بين أقسام المحاسبة بالجامعات ومختلف ممارسي مهنة المحاسبة؛
- ❖ إدراج مقاييس أخلاقيات المهنة ضمن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية؛
- ❖ وضع سياسة تلزم المحاسبين المهنيين بأنشطة التطوير المهني المستمر.

### آفاق الدراسة:

في إطار إتمامنا لهذه الدراسة، يمكننا توجيه الدراسات المستقبلية نحو تناول المواضيع التالية:

- إمكانية استخدام معايير التعليم المحاسبي الدولية IES في تطوير برامج التعليم المحاسبي في الجزائر؛
- الارتقاء بالتعليم المحاسبي المهني في الجزائر في ظل متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES؛
- التكامل بين برامج التعليم المحاسبي بالجامعات الجزائرية وبرامج التعليم المحاسبي المهني في ظل متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .

أولاً: باللغة العربية:

الكتب:

1. أحمد حلمي جمعة، المعايير الدولية للمحاسبة والتدقيق، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، ط2015، 1.
2. أحمد حلمي جمعة، تطور معايير التدقيق والتأكد الدولية وقواعد أخلاقيات المهنة، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، ط1، 2009.
3. استيتة وآخرون، تكنولوجيا التعليم والتعليم الإلكتروني، عمان، دار وائل للنشر، 2007، ص287.
4. جابر حسين المنصوري، عماد عبد الستار المشكور، مدى مساهمة مقومات مهنة المحاسبة في رفع كفاءة المحاسبين لترشيد القرارات الاستثمارية، الكلية التقنية الإدارية، البصرة، دون ذكر جهة الناشر وسنة النشر.
5. حكمت الراوي وآخرون، نظرية المحاسبة واقتصاد المعلومات، دار حنين للنشر والتوزيع، الأردن.
6. الذنبيات، علي عبد القادر، تدقيق الحسابات في ضوء المعايير المحاسبية، الطبعة الثالثة، عمان، شركة مطابع الأرز، 2012.
7. الشناق وآخرون، أساسيات التعليم الإلكتروني في العلوم، عمان، دار وائل للنشر والتوزيع، 2009.
8. الطيطي، خضر مصباح، التعليم الإلكتروني من منظور تجاري وفني وإداري، عمان، دار الحامد للنشر والتوزيع، 2008.
9. المبروك أبو زيد محمد، "المحاسبة الدولية وانعكاساتها على الدول العربية"، الطبعة الأولى، ايتراك للنشر والتوزيع، القاهرة، مصر، 2005.

المذكرات:

1. خيام محمد كامل مدوخ، واقع تطور مهنة المحاسبة بين التأهيل المهني و التكنولوجيا للمحاسبين في الشركات العاملة في قطاع غزة، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في قسم المحاسبة والتمويل بكلية التجارة- الجامعة الإسلامية، غزة، 2014.
2. عبد الله بن صالح، أهمية تطوير التعليم المحاسبي في ضوء مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولية ودورها في تحرير الخدمات المحاسبية في الدول العربية، أطروحة دكتوراه علوم في علوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعي، الشلف، الجزائر، 2017/2016.
3. عبد الرحمن مخد سلطان عريج المطيري، قواعد سلوك وآداب مهنة التدقيق وأثرها على جودة عملية التدقيق في الشركات الصناعية الكويتية، رسالة للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2012.
4. أسامة عبد اللطيف محمود، وآخرون، دور التعليم المحاسبي في ترسيخ الممارسات الأخلاقية لمهنة المحاسبة والتدقيق والحد من الفساد- دراسة تطبيقية على الجامعات الأردنية-، كلية الاقتصاد، قسم المحاسبة.



5. علي عمر أحمد السويسي، معايير مراجعة الحسابات في اللجنة الشعبية العامة لجهاز المراجعة المالية في ليبيا، أطروحة دكتوراه غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير ، جامعة باتنة، 2011/2010.
  6. مارية علي صوشة، المسار التعليمي لممهني المحاسبة والمراجعة في ظل متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية، أطروحة مكملة لنيل شهادة دكتوراه علوم في العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2018/2017.
  7. هجيرة بوعزيرة، واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRS ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة، جامعة الجبالي بونعامة، 2017/2016.
  8. محمود صبحي جمعه حسان، مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل "دراسة ميدانية : على المؤسسات والجمعيات الأهلية المحلية في قطاع غزة"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على درجة الماجستير في برنامج المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية بغزة، يونيو 2018.
- المجلات:**
1. إحسان بن صالح المعتاز، أخلاقيات مهنة المراجعة والمتعاملين معها - انهيار شركة انرون والدروس المستفادة-، مجلة جامعة الملك عبد العزيز الاقتصاد والإدارة، المجلد 22، العدد 1، 2008.
  2. أمل عبد الحسين كحيط ، أحمد ميري أحمد، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 13، العدد 39، 2016.
  3. حسام الدين مصطفى الخداش، عماد احمد خالد الجاسم، مدى مواءمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية، مجلة المحاسبة والتدقيق والحكومة، المجلد الثاني، العدد الثاني، نيسان 2017.
  4. خالد قطناني، خالد عويس ، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات المهنية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية، كلية الزهراء، جامعة مسقط، سلطنة عمان، 2009.
  5. طه احمد حسي أردني، التحديات التي تواجه تطبيق أخلاقيات مهنة المحاسبة في العراق -دراسة لآراء مجموعة من المحاسبين في مدينة الموصل-، مجلة تنمية بلاد الرافدين، رقم 85 (29) ، 2007..
  6. عبد الرحمن محمد سليمان رشوان، أثر استخدام الشبكات الاجتماعية في التعليم المحاسبي على تنمية مهارات الطلبة لتلائم متطلبات سوق العمل -دراسة تطبيقية على الجامعات الفلسطينية-، مجلة دراسات وأبحاث، المجلة العربية في العلوم الإنسانية والاجتماعية، العدد 26، مارس 2017، غزة، فلسطين.

7. عبد الله بن صالح، التعليم المحاسبي كأحد متطلبات تحسين الخدمات المحاسبية بالدول العربية في ظل تبني معايير الإبلاغ المالي، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية، مستغانم، العدد10، 2010.
  8. عجيلة محمد، مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة أقسام المحاسبة، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، العدد03، 2016.
  9. علي عبد الحسين هاني الزاملي، التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة، مجلة الإدارة والاقتصاد، المجلد2 ، العدد12، جامعة القادسية، العراق.
  10. الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي، تصور مقترح لتطبيق معايير التعلم المحاسبي الدولية و دورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، المجلد السابع، العدد 16، 2014.
  11. فتح الإله محمد أحمد محمد، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، مدى التوافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين من وجهة نظر أرباب الأعمال وأعضاء هيئة التدريس، المجلد التاسع، العدد23، 2016.
  12. ناظم شعلان، واقع التعليم المحاسبي في العراق ومدى انسجامه مع معايير التعليم المحاسبية الدولية، مجلة المثلث للعلوم الإدارية والاقتصادية، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة المثلث، العراق، المجلد5، العدد1، 2015.
  13. نعيمة بن ضيف الله، كمال بطوش، ملامح التعليم الإلكتروني بمؤسسات التعليم العالي الجزائرية - مشروع البرنامج الوطني للتعليم عن بعد-، مجلة حوليات جامعة قلمة للعلوم الاجتماعية والإنسانية، العدد16، جوان2016.
  14. هاجر الأسمرى، دور التعليم المحاسبي في ترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية "دراسة تحليلية من وجهة نظر موظفي الإدارة المالية في شركة خالد بن عفير وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون".
  15. جميلة سعيد قمبر، الصعوبات التي تواجه تعليم المعايير المحاسبية الدولية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس وطلبة قسم المحاسبة في كلية اقتصاد - صرمان - ليبيا، مجلة الزرقاء للبحوث والدراسات الإنسانية، المجلد السابع عشر، العدد الثاني، 2017.
- المؤتمرات:
1. خلف الله بن يوسف، بهاز لويزة، مداخلة بعنوان " التعليم المحاسبي وأثره على مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل المعايير المحاسبية الدولية"-دراسة حالة الجامعات الجزائرية، الملتقى الدولي الثاني حول متطلبات مهنة المحاسبة والتدقيق ودورها في الإصلاح المحاسبي، يومي 01-02/12/2014.

2. رندة عطية بوفارس، التعليم المحاسبي المهني الواقع وسبل التطوير، المؤتمر العلمي للتعليم المحاسبي، أكاديمية الدراسات العليا، طرابلس، ليبيا، 2007/03/31.
3. طارق مريمي وعبد الحفيظ ميرة، دور المناهج المحاسبية في تطوير ممارسة مهنة المحاسبة، ورقة عمل مقدمة للمؤتمر العلمي الثالث حول واقع مهنة المحاسبة في ليبيا، الأكاديمية الليبية، طرابلس، ليبيا، 2013.
4. عبد السلام علي العربي، رندة عطية بوفارس، المهارات الواجب توافرها في المحاسب ومجهوداته لتطويرها، المؤتمر الوطني الأول حول المحاسبة، طرابلس، ليبيا، 2006/06/12.
5. عبد الله سليمان بن صالح، تفاعل الاتجاهات الحديثة للتعليم والتأهيل المحاسبي بين جودة المخرجات المحاسبية ومتطلبات سوق العمل بالدول العربية في ضوء التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية، المؤتمر العربي السنوي العام الأول، واقع مهنة المحاسبة بين التحديات والطموح، بغداد، جمهورية العراق، 16-17 ابريل 2014.
6. عبيد عبد العزيز عبيد أبو بكر، تعليم المقرر الأول في المحاسبة- رؤية الطلبة - وتأثير ذلك على قرار التخصص، المؤتمر العلمي الثاني حول التعليم المحاسبي في ليبيا واقعه وإمكانية تطويره ، أكاديمية الدراسات العليا، طرابلس، ليبيا، 2007.
7. محمد صالح الصقع، تطوير برنامج التعليم المحاسبي للرفع من كفاءة مخرجاته تلبية لمتطلبات سوق العمل، مؤتمر تكامل مخرجات التعليم مع سوق العمل في القطاع العام والخاص، المملكة الأردنية الهاشمية، من 04/28 إلى 01/05/2014.
8. محمد مطر وآخرون، الالتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية، مداخلة ضمن المؤتمر العلمي المهني الدولي الحادي عشر، جمعية المحاسبين الأردنيين، 9 و 10 أفريل 2015 ، الأردن.

#### الندوات:

1. عمر محمد عبد الحليم، ندوة " القيم الأخلاقية الإسلامية والاقتصادية " ، جامعة الأزهر، القاهرة، 2000.
2. وليد عبد الرحمان خالد الفراء، تحليل بيانات الاستبيان باستخدام برنامج SPSS، الندوة العالمية للشباب الإسلامي، الأردن، 1430هـ/2009م، ص26.

#### المطبوعات:

1. الاتحاد الدولي للمحاسبين، دليل الاتحاد الدولي للمحاسبين، ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، السعودية، 2015.
2. جل بروكس، قدرات التدريب والتطوير - دليل علمي-، ترجمة عبد الإله إسماعيل كتبي، الرياض، معهد الإدارة العامة، مركز البحوث، 2001.

#### القوانين والمراسيم:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 56، المرسوم التنفيذي رقم 96-381 المؤرخ في 09/25/1996، يتضمن إنشاء مجلس وطني للمحاسبة وتنظيمه، 1996.
2. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 43، المرسوم التنفيذي 12-288 المؤرخ في 2012/07/21، يتضمن إنشاء معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب وتنظيمه وسيره.
3. المرسوم التنفيذي 12-288، يتضمن إنشاء معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب وتنظيمه وسيره.
4. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 11، المرسوم التنفيذي رقم 11-72، المؤرخ في 2011/02/16، يحدد الشهادات الجامعية التي تمنح حق المشاركة في مسابقة الالتحاق بمعهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب.
5. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 65، المرسوم التنفيذي رقم 11-393 يحدد شروط وكيفيات سير الترتيب المهني ودفع أجر الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين، 2011/11/30.
6. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 42، القانون 10-01 المؤرخ في 2010/09/29، يتعلق بتنظيم المهن المحاسبية، المؤرخة في 11 جويلية 2010.

ثانيا: باللغة الأجنبية:

المواقع الالكترونية:

1. .Education Committee of IFAC, IES7: Continuing Professional development : A Program of lifelong learning and Continuing development of Professional competence, (www.IFAC.org, May 2004), Para 2.
2. . <https://www.iaesb.org/about-iaesb>.
3. . <https://www.iasplus.com/en/resources/global-:organizations/iaesb> International Accounting Education Standards Board (IAESB).
4. .Education Committee of IFAC, IES2: Content of Professional Accounting . Education Program, (www.IFAC.org, October 2003), Para 26.
5. .International Accounting Education Standards Board". IFAC. Retrieved 7 June 2010.
6. .International Accounting Education Standards, www.ifac.org, 11/2016.
7. .International Federation of Accounting. "Report of Accounting Education and professional Qualifications." New York .

## Les magazines

1. Cheryl E. Mitchem, Analysis Of International Ethical Standards In Accounting, International Business & Economics Research Journal , January 2009, Volume 8, Number 1, Virginia State University, USA.

- 
2. Kim Watty and others, Developing a Global Model of Accounting Education and Examining IES Compliance in Australia, Japan and Sri Lanka, Final Report October 23, 2012.
  3. Route Educational and Social Science Journal, Volume 5(3), March 2018.
  4. Shawki, farag, " Accounting development in Egypt " The International Journal of Accounting, No. 44, 2009.
  5. Arie Partama, 2015 "Bridging the Gap between the Academicians and Practitioners on Accountant Competencies: An Analysis of International Education Standards (IES) Implementation on Indonesia's Accounting Education".
  6. Johson, Ryan and college, wofford,( 2014) , "Accounting Practitioners Reflect On Faculty Impact: Bridging The Gap Between Theory And Practice", American Journal Of Business, Vol.7, No.2.

الملحق رقم(1): استمارة الاستبيان

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

ماستر محاسبة

استمارة استبيان في إطار التحضير لإعداد مذكرة ماستر

بغنوان:

دور معايير التعليم المحاسبي الدولية IES في تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر  
-دراسة ميدانية على عينة من ولاية غرداية-

أرجو من سيادتكم الإجابة على أسئلة هذا الاستبيان مع فائق الاحترام و التقدير وشكرا على  
المساعدة

القسم الأول:معلومات عامة

الجنس: ذكر  أنثى

الوظيفة: أستاذ محاسبة  طالبة محاسبة  أخرى

المؤهل العلمي: ليسانس  ماستر  دكتوراه  شهادة أخرى

الخبرة المهنية: أقل من 5 سنوات  من 5-10  من 10-15  أكثر من 15 سنة

القسم الثاني: أسئلة الاستبيان

المحور الأول: معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES

العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
تتضمن برامج التعليم المحاسبي المهني الدولي جزءا مهما للتعليم العام.					
يساهم التطوير المهني المستمر في رفع كفاءة المحاسبين المهنيين.					
تتوجه الجزائر إلى تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية IES خاصة بالبيئة المحلية من أجل مواكبة التغيرات.					
تعد فترة الخبرة العملية في أداء العمل المحاسبي جزءا من برنامج القبلي التأهيلي.					
تساعد معايير التعليم المحاسبي الدولية IES المحاسب بالقيام بوظيفته بشكل جيد.					
رفع وعي الطلبة بأهمية دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES من خلال إقامة الندوات، والمؤتمرات العلمية حول المعايير المحاسبية.					
توفر معايير التعليم المحاسبي الدولية IES إرشادات لتحديد مخرجات التعليم المنتظرة من المناهج المحاسبية.					
يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES على تطوير مناهج التعليم المحاسبي في الجزائر.					

المحور الثاني: التعليم المحاسبي في الجزائر

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	العبارات
					تساعد الجامعات الجزائرية طلبة المحاسبة في الحصول على المعرفة والتدريب.
					المناهج النظرية بحاجة إلى تطبيق عملي ميداني للتمكن من إجراء الممارسات المحاسبية.
					المناهج المحاسبية المتبعة في الجامعة الجزائرية قديمة وبحاجة إلى تحديث.
					مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر تواكب اتجاهات التعليم والتأهيل المحاسبي.
					تتغير أساليب التعليم المحاسبي في الجزائر بصفة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في المجال.
					التنسيق بين أقسام المحاسبة في الجزائر ومختلف المؤسسات الاقتصادية لتأهيل الطلبة من الجانب العملي.
					برامج التعليم المحاسبي في الجزائر قادرة على تزويد الطلبة بالمهارات والكفاءات المهنية دون أي مشاكل.
					غياب القوانين المتعلقة بالتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.



المحور الثالث: مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES

العبارات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
تتماشى البيئة المحاسبية في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.					
تساعد الدورات التأهيلية للمحاسب على تنمية قدراته.					
تتجه الجزائر نحو تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES مما يضمن تأهيل المحاسب وتحسين الخدمات المحاسبية.					
تأهيل المحاسب القانوني ورفع كفاءته من الأمور اللازمة لتطوير مهنة المحاسبة .					
متطلبات التأهيل العلمي والعملي في الجزائر تستجيب لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .					
ضعف دعم المنظمات المهنية يؤدي إلى الفشل الأخلاقي.					
عدم وجود وعي كامل لدى المحاسبين بأخلاقيات مهنة المحاسبة.					
غياب دور الجمعيات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة.					

شكرا لتعاونكم معنا

قائمة الأساتذة المحكمين:

اسم الأستاذ	الجامعة	
أ.د: شعباني مجيد	جامعة امحمد بوقرة بومرداس	
أ.د: سعيداني محمد السعيد	جامعة غرداية	
أ.د: عجيلة محمد	جامعة غرداية	
أ: بن مولاي زينب	جامعة غرداية	
أ.د: بهاز الجيلالي	جامعة غرداية	

ملحق رقم (2): معايير التعليم المحاسبي الدولية

رقم المعيار	موضوع المعيار	تاريخ التطبيق
01	متطلبات الدخول لبرامج التعليم المحاسبي المهني	2005/01
02	محتوى برامج التعليم المحاسبي المهني	2005/01
03	المهارات المهنية والتعليم العالي	2005/01
04	القيم المهنية والأخلاق والمواقف	2005/01
05	متطلبات الخبرة العملية	2005/01
06	تقييم القدرة والكفاءة المهنية	2005/01
07	التطوير المهني المستمر: برنامج التعليم مدى الحياة والتطوير المستمر للكفاءة المهنية	2006/01
08	الكفاءات المطلوبة للمحاسب المهني	2008/07

ملحق رقم (3): المهارات التي يجب أن يتمتع بها المحاسب المهني

المهارات	مكونات المهارات
مهارات فكرية	-المعرفة - الفهم - التطبيق - التحليل - التركيب - التقييم
مهارات وظيفية وتقنية	-علم الحساب ( التطبيقات الرياضية والإحصائية ) وإتقان تكنولوجيا المعلومات. -نمذجة القرارات وتحليل المخاطر. -القياس. -رفع التقارير. -الامتثال للمتطلبات التشريعية والتنظيمية.
مهارات شخصية	-إدارة الذات. -المبادرة والتعليم الذاتي. -القدرة على اختيار ووضع الأولويات ضمن الموارد المحدودة وتنظيم

<p>العمل لتلبية ضيق المواعيد النهائية.</p> <p>-القدرة على التوقع والتكيف مع التغيير .</p> <p>-مراعاة وجود القيم الأخلاقية المهنية والمواقف في عملية صنع القرار .</p> <p>-الشك المهني.</p>	
<p>-العمل مع الآخرين في إطار عملية تشاورية لتحمل الخلافات وحلها.</p> <p>-العمل في فرق.</p> <p>-التفاعل مع الأشخاص المختلفين ثقافيا وفكريا.</p> <p>-التفاوض في الحلول والاتفاقيات المقبولة في المواقف المهنية.</p> <p>-العمل بفاعلية في إطار متعدد الثقافات.</p> <p>-تقديم وجهات النظر وبحثها ورفع تقاريرها والدفاع عنها بفاعلية من خلال الاتصال الرسمي وغير الرسمي المكتوب والمنطوق.</p> <p>-الإصغاء والقراءة بفاعلية بما في ذلك الاستجابة لاختلافات اللغة والثقافة.</p>	<p><b>مهارات الاتصال</b></p> <p><b>والتواصل بين</b></p> <p><b>الأشخاص</b></p>
<p>-التخطيط الاستراتيجي، إدارة المشاريع، إدارة الأشخاص والموارد وصنع القرار .</p> <p>-القدرة على تنظيم وتوكيل المهام لتحفيز وتطوير الأشخاص.</p> <p>-القيادة.</p> <p>-الحكم بمهنية وتميز .</p>	<p><b>مهارات</b></p> <p><b>تنظيمية وإدارة</b></p> <p><b>الأعمال</b></p>

الملحق رقم (4): ألفا كرونباخ الإجمالي

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,935	24

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,844	8

المحور الثاني:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,706	8

المحور الثالث:

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,860	8

الملحق رقم(5): الاتساق الداخلي:

المحور الأول:

Corrélations

		تتضمن برامج التعليم المحاسبي المهني الدولي جزءا مهما للتعليم العام.	يساهم التطوير المهني المستمر في رفع كفاءة المحاسبين المهنيين.	تتوجه الجزائر إلى تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية IES خاصة بالبيئة المحلية من أجل مواكبة التغيرات.	تعد فترة الخبرة العملية في أداء العمل المحاسبي جزءا من برنامج القبلي التأهيلي.	تساعد معايير التعليم المحاسبي الدولية IES المحاسب بالقيام بوظيفته بشكل جيد.	رفع وعي الطلبة بأهمية دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES من خلال إقامة الندوات، والمؤتمرات العلمية حول المعايير المحاسبية.	توفر معايير التعليم المحاسبي الدولية IES الإرشادات لتحديد مخرجات التعليم المنتظرة من المناهج المحاسبية.	يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES على تطوير مناهج التعليم المحاسبي في الجزائر.	المحور 01
تتضمن برامج التعليم المحاسبي المهني الدولي جزءا مهما للتعليم العام.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	1 60	,041 60	-,232 60	,063 60	,049 60	,194 60	,169 60	-,140 60	,386** 60
يساهم التطوير المهني المستمر في رفع كفاءة المحاسبين المهنيين.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,041 60	1 60	-,025 60	-,200 60	-,024 60	-,338** 60	,384** 60	-,134 60	,243 60
تتوجه الجزائر إلى تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية IES خاصة بالبيئة المحلية من أجل مواكبة التغيرات.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-,232 60	-,025 60	1 60	-,039 60	-,037 60	,077 60	-,224 60	,461** 60	,386** 60
تعد فترة الخبرة العملية في أداء العمل المحاسبي جزءا من برنامج القبلي التأهيلي.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,063 60	-,200 60	-,039 60	1 60	-,278* 60	,031 60	-,030 60	-,003 60	,237 60
تساعد معايير التعليم المحاسبي الدولية IES المحاسب بالقيام بوظيفته بشكل جيد.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,049 60	-,024 60	-,037 60	-,278* 60	1 60	-,043 60	,029 60	,029 60	,360** 60
رفع وعي الطلبة بأهمية دراسة معايير التعليم	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,194 60	-,338** 60	,077 60	,031 60	-,043 60	1 60	-,027 60	-,092 60	,270* 60

قائمة الملاحق:

المحاسبي الدولية IES من خلال إقامة الندوات، والمؤتمرات العلمية حول المعايير المحاسبية.	Sig. (bilatérale) N	,137	,008	,560	,813	,747		,839	,484	,037
توفر معايير التعليم المحاسبي الدولية الإرشادات لتحديد مخرجات التعليم المنتظرة من المناهج المحاسبية.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,169	,384**	-,224	-,030	,029	-,027	1	-,339**	,391**
يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية على تطوير مناهج التعليم المحاسبي في الجزائر.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-,140	-,134	,461**	-,003	,029	-,092	-,339**	1	,283*
المحور 01	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,288	,306	,000	,984	,825	,484	,008		,028
		,386**	,243	,386**	,237	,360**	,270*	,391**	,283*	1
		,002	,061	,002	,068	,005	,037	,002	,028	
		60	60	60	60	60	60	60	60	60

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

Corrélations: المحور الثاني:

		تساعد الجامعات الجزائرية طلبة المحاسبة في الحصول على المعرفة والتدريب.	المناهج النظرية بحاجة إلى تطبيق عملي ميداني للتمكين في إجراء الممارسات المحاسبية.	المناهج المحاسبية المتبعة في الجامعة الجزائرية قديمة وبحاجة إلى تحديث.	مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر تواكب اتجاهات التعليم والتأهيل المحاسبي.	تتغير أساليب التعليم المحاسبي في الجزائر بصفة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في المجال.	التنسيق بين أقسام المحاسبة في الجزائر ومختلف المؤسسات الاقتصادية لتأهيل الطلبة من الجانب العملي.	برامج التعليم المحاسبي في الجزائر قادرة على تزويد الطلبة بالمهارات والكفاءات المهنية دون أي مشاكل.	غياب القوانين المتعلقة بالتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .	التعليم المحاسبي في الجزائر
تساعد الجامعات الجزائرية طلبة المحاسبة في الحصول على المعرفة والتدريب.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	1  60	-,569**  ,000 60	-,345**  ,007 60	-,152  ,248 60	,084  ,525 60	-,357**  ,005 60	-,533**  ,000 60	,161  ,219 60	-,253  ,051 60
المناهج النظرية بحاجة إلى تطبيق عملي ميداني للتمكين في إجراء الممارسات المحاسبية.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-,569**  ,000 60	1  ,000 60	,679**  ,000 60	,118  ,368 60	-,119  ,366 60	,287*  ,026 60	,554**  ,000 60	-,444**  ,000 60	,405**  ,001 60
المناهج المحاسبية المتبعة في الجامعة الجزائرية قديمة وبحاجة إلى تحديث.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-,345**  ,007 60	,679**  ,000 60	1  ,000 60	,166  ,205 60	-,052  ,694 60	,319*  ,013 60	,368**  ,004 60	-,098  ,455 60	,559**  ,000 60
مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر تواكب اتجاهات التعليم والتأهيل المحاسبي.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-,152  ,248 60	,118  ,368 60	,166  ,205 60	1  ,205 60	,183  ,162 60	,042  ,752 60	,103  ,434 60	,145  ,269 60	,453**  ,000 60
تتغير أساليب التعليم المحاسبي في الجزائر بصفة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في المجال.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,084  ,525 60	-,119  ,366 60	-,052  ,694 60	,183  ,162 60	1  ,936 60	-,011  ,239 60	,155  ,239 60	,251  ,053 60	,514**  ,000 60
التنسيق بين أقسام	Corrélation de Pearson	-,357**	,287*	,319*	,042	-,011	1	,161	,046	,506**



قائمة الملاحق:

المحاسبة في الجزائر ومختلف المؤسسات الاقتصادية لتأهيل الطلبة من الجانب العملي.	Sig. (bilatérale) N	,005	,026	,013	,752	,936	,218	,730	,000
برامج التعليم المحاسبي في الجزائر قادرة على تزويد الطلبة بالمهارات والكفاءات المهنية دون أي مشاكل.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-,533**	,554**	,368**	,103	,155	,161	1	,631**
غياب القوانين المتعلقة بالتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية . IES	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,161	-,444**	-,098	,145	,251	,046	,099	1
التعليم المحاسبي في الجزائر	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-,253	,405**	,559**	,453**	,514**	,506**	,631**	,384**
		,000	,000	,004	,434	,239	,218	,450	,000
		60	60	60	60	60	60	60	60
		,219	,000	,455	,269	,053	,730	,450	,002
		60	60	60	60	60	60	60	60
		,051	,001	,000	,000	,000	,000	,000	,002
		60	60	60	60	60	60	60	60

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

المحور الثالث:

Corrélations

	تتماشى البيئة المحاسبية في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية .IES	تساعد الدورات التأهيلية للمحاسب على تنمية قدراته.	تتجه الجزائر نحو تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES مما يضمن تأهيل المحاسب وتحسين الخدمات المحاسبية.	تأهيل المحاسب القانوني ورفع كفاءته من الأمور اللازمة لتطوير مهنة المحاسبة .	متطلبات التأهيل العلمي والعملي في الجزائر تستجيب لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية .IES	ضعف دعم المنظمات المهنية يؤدي إلى الفشل الأخلاقي.	عدم وجود وعي كامل لدى المحاسبين بأخلاقيات مهنة المحاسبة.	غياب دور الجمعيات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة.	مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES
تتماشى البيئة المحاسبية في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية .IES	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	1 ,595** ,000 60	-0,070 ,593 60	,345** ,007 60	-0,209 ,108 60	,184 ,160 60	-0,051 ,697 60	-0,292* ,023 60	,344** ,007 60
تساعد الدورات التأهيلية للمحاسب على تنمية قدراته.	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,595** ,000 60	1 ,186 60	-0,173 ,199 60	-0,308* ,017 60	,099 ,450 60	-0,198 ,128 60	-0,074 ,574 60	,270* ,037 60
تتجه الجزائر نحو تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES مما يضمن تأهيل المحاسب وتحسين الخدمات المحاسبية .	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-0,070 ,593 60	-0,173 ,186 60	1 ,273* 60	,338** ,008 60	-0,287* ,026 60	-0,169 ,196 60	-0,024 ,856 60	,421** ,001 60
تأهيل المحاسب القانوني ورفع كفاءته من الأمور اللازمة لتطوير مهنة المحاسبة .	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	,345** ,007 60	,168 ,199 60	1 ,273* 60	,300* ,020 60	,257* ,047 60	-0,158 ,228 60	-0,105 ,425 60	,657** ,000 60
متطلبات التأهيل العلمي والعملي في الجزائر تستجيب لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي	Corrélation de Pearson Sig. (bilatérale) N	-0,209 ,108 60	-0,308* ,017 60	,338** ,008 60	,300* ,020 60	1 ,193 60	,183 ,161 60	-0,065 ,624 60	,602** ,000 60

قائمة الملاحق:

الدولية .IES										
ضعف دعم المنظمات المهنية يؤدي إلى الفشل الأخلاقي.	Corrélation de Pearson	,184	,099	-,287*	,257*	,193	1	,085	,258*	,432**
	Sig. (bilatérale)	,160	,450	,026	,047	,140	,520	,046	,001	
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60
عدم وجود وعي كامل لدى المحاسبين بأخلاقيات مهنة المحاسبة.	Corrélation de Pearson	-,051	-,198	-,169	-,158	,183	,085	1	,131	,247
	Sig. (bilatérale)	,697	,128	,196	,228	,161	,520	,318	,057	
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60
غياب دور الجمعيات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة.	Corrélation de Pearson	-,292*	-,074	-,024	-,105	-,065	,258*	,131	1	,154
	Sig. (bilatérale)	,023	,574	,856	,425	,624	,046	,318	,239	
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60
مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	Corrélation de Pearson	,344**	,270*	,421**	,657**	,602**	,432**	,247	,154	1
	Sig. (bilatérale)	,007	,037	,001	,000	,000	,001	,057	,239	
	N	60	60	60	60	60	60	60	60	60

\*\* . La corrélation est significative au niveau 0.01 (bilatéral).

\* . La corrélation est significative au niveau 0.05 (bilatéral).

الملحق رقم (6):

توزيع آراء العينة

تتضمن برامج التعليم المحاسبي المهني الدولي جزءا مهما للتعليم العام.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	1	1,7	1,7	1,7
غير موافق	1	1,7	1,7	3,3
محايد	1	1,7	1,7	5,0
موافق	23	38,3	38,3	43,3
موافق بشدة	34	56,7	56,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

يساهم التطوير المهني المستمر في رفع كفاءة المحاسبين المهنيين.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	1	1,7	1,7	1,7
غير موافق	2	3,3	3,3	5,0
محايد	1	1,7	1,7	6,7
موافق	34	56,7	56,7	63,3
موافق بشدة	22	36,7	36,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

تتوجه الجزائر إلى تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية IES خاصة بالبيئة المحلية من أجل مواكبة التغيرات.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	2	3,3	3,3	3,3
غير موافق	2	3,3	3,3	6,7
محايد	3	5,0	5,0	11,7
موافق	18	30,0	30,0	41,7
موافق بشدة	35	58,3	58,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	

تعد فترة الخبرة العملية في أداء العمل المحاسبي جزءا من برنامج القبلي التأهيلي.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	1	1,7	1,7	1,7
غير موافق	8	13,3	13,3	15,0
محايد	2	3,3	3,3	18,3
موافق	30	50,0	50,0	68,3
موافق بشدة	19	31,7	31,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

تساعد معايير التعليم المحاسبي الدولية IES المحاسب بالقيام بوظيفته بشكل جيد.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	1	1,7	1,7	1,7
غير موافق	10	16,7	16,7	18,3
محايد	1	1,7	1,7	20,0
موافق	23	38,3	38,3	58,3
موافق بشدة	25	41,7	41,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

رفع وعي الطلبة بأهمية دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES من خلال إقامة الندوات، والمؤتمرات العلمية حول المعايير المحاسبية.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	1	1,7	1,7	1,7
غير موافق	2	3,3	3,3	5,0
محايد	1	1,7	1,7	6,7
موافق	33	55,0	55,0	61,7
موافق بشدة	23	38,3	38,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	

توفر معايير التعليم المحاسبي الدولية IES إرشادات لتحديد مخرجات التعليم المنتظرة من المناهج المحاسبية.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	9	15,0	15,0	15,0
موافق	28	46,7	46,7	61,7
موافق بشدة	23	38,3	38,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	

يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES على تطوير مناهج التعليم المحاسبي في الجزائر.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	1	1,7	1,7	1,7
غير موافق	2	3,3	3,3	5,0
موافق	24	40,0	40,0	45,0
موافق بشدة	33	55,0	55,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

تساعد الجامعات الجزائرية طلبة المحاسبة في الحصول على المعرفة والتدريب.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	1	1,7	1,7	1,7
غير موافق	3	5,0	5,0	6,7
موافق	23	38,3	38,3	45,0

موافق بشدة	33	55,0	55,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

المناهج النظرية بحاجة إلى تطبيق عملي ميداني للتمكن من إجراء الممارسات المحاسبية.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide موافق	24	40,0	40,0	40,0
موافق بشدة	36	60,0	60,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

المناهج المحاسبية المتبعة في الجامعة الجزائرية قديمة وبحاجة إلى تحديث.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	7	11,7	11,7	11,7
موافق	28	46,7	46,7	58,3
موافق بشدة	25	41,7	41,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر تواكب اتجاهات التعليم والتأهيل المحاسبي.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	1	1,7	1,7	1,7
غير موافق	6	10,0	10,0	11,7
موافق	35	58,3	58,3	70,0
موافق بشدة	18	30,0	30,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

تتغير أساليب التعليم المحاسبي في الجزائر بصفة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في المجال.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	3	5,0	5,0	5,0
غير موافق	9	15,0	15,0	20,0
موافق	24	40,0	40,0	60,0
موافق بشدة	24	40,0	40,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

التنسيق بين أقسام المحاسبة في الجزائر ومختلف المؤسسات الاقتصادية لتأهيل الطلبة من الجانب العملي.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	5	8,3	8,3	8,3
غير موافق	7	11,7	11,7	20,0
موافق	19	31,7	31,7	51,7
موافق بشدة	29	48,3	48,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	

برامج التعليم المحاسبي في الجزائر قادرة على تزويد الطلبة بالمهارات والكفاءات المهنية دون أي مشاكل.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	6	10,0	10,0	10,0
غير موافق بشدة	13	21,7	21,7	31,7
غير موافق	1	1,7	1,7	33,3
محايد	17	28,3	28,3	61,7
موافق	23	38,3	38,3	100,0
موافق بشدة	60	100,0	100,0	
Total				

غياب القوانين المتعلقة بالتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES .

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	1	1,7	1,7	1,7
غير موافق بشدة	2	3,3	3,3	5,0
غير موافق	2	3,3	3,3	8,3
محايد	21	35,0	35,0	43,3
موافق	34	56,7	56,7	100,0
موافق بشدة	60	100,0	100,0	
Total				

تتماشى البيئة المحاسبية في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	38	63,3	63,3	63,3
موافق	22	36,7	36,7	100,0
موافق بشدة	60	100,0	100,0	
Total				

تساعد الدورات التأهيلية للمحاسب على تنمية قدراته.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	2	3,3	3,3	3,3
غير موافق بشدة	11	18,3	18,3	21,7
غير موافق	29	48,3	48,3	70,0
موافق	18	30,0	30,0	100,0
موافق بشدة	60	100,0	100,0	
Total				

تتجه الجزائر نحو تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES مما يضمن تأهيل المحاسب وتحسين الخدمات المحاسبية.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	4	6,7	6,7	6,7
غير موافق بشدة	3	5,0	5,0	11,7
غير موافق	4	6,7	6,7	18,3
محايد				

موافق	15	25,0	25,0	43,3
موافق بشدة	34	56,7	56,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	

تأهيل المحاسب القانوني ورفع كفاءته من الأمور اللازمة لتطوير مهنة المحاسبة .

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	3	5,0	5,0	5,0
غير موافق	3	5,0	5,0	10,0
موافق	40	66,7	66,7	76,7
موافق بشدة	14	23,3	23,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	

متطلبات التأهيل العلمي والعملية في الجزائر تستجيب لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	4	6,7	6,7	6,7
غير موافق	8	13,3	13,3	20,0
موافق	12	20,0	20,0	40,0
موافق بشدة	36	60,0	60,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

ضعف دعم المنظمات المهنية يؤدي إلى الفشل الأخلاقي.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	3	5,0	5,0	5,0
موافق	34	56,7	56,7	61,7
موافق بشدة	23	38,3	38,3	100,0
Total	60	100,0	100,0	

عدم وجود وعي كامل لدى المحاسبين بأخلاقيات مهنة المحاسبة.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق بشدة	3	5,0	5,0	5,0
غير موافق	1	1,7	1,7	6,7
موافق	22	36,7	36,7	43,3
موافق بشدة	34	56,7	56,7	100,0
Total	60	100,0	100,0	



غياب دور الجمعيات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة.

	Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	3	5,0	5,0	5,0
محايد				
موافق	24	40,0	40,0	45,0
موافق بشدة	33	55,0	55,0	100,0
Total	60	100,0	100,0	

الملحق رقم (7): المتوسط والانحراف المعياري:

المحور الأول:

			تتوجه الجزائر إلى تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية IES خاصة بالبيئة المحلية من أجل مواكبة التغيرات.	تعد فترة الخبرة العملية في أداء العمل المحاسبي جزءا من برنامج القبلي التأهيلي.	تساعد معايير التعليم المحاسبي الدولية IES بالمحاسب بوظيفته بشكل جيد.	رفع وعي الطلبة بأهمية دراسة معايير التعليم المحاسبي الدولية IES من خلال إقامة الندوات، والمؤتمرات العلمية حول المعايير المحاسبية.	توفر معايير التعليم المحاسبي الدولية IES إرشادات لتحديد مخرجات التعليم المنتظرة من المناهج المحاسبية.	يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES على تطوير مناهج التعليم المحاسبي في الجزائر.	معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES
N Valide	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Manquant	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	3,97	3,73	3,42	3,95	3,52	3,42	3,42	4,08	3,6875
Ecart type	,938	1,287	1,253	1,156	1,372	1,253	1,253	1,030	,63634
P 25	3,25	2,25	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	4,00	3,2500
P 50	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,8125
P 75									
les	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,00	5,00	4,1250

المحور الثاني:

Statistiques

	تساعد الجامعات الجزائرية طلبة المحاسبة في الحصول على المعرفة والتدريب.	المناهج النظرية بحاجة إلى تطبيق عملي ميداني للتمكين في إجراء الممارسات المحاسبية.	المناهج المحاسبية المتبعة في الجامعة الجزائرية قديمة وبحاجة إلى تحديث.	مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر تواكب اتجاهات التعليم والتأهيل المحاسبي.	تتغير أساليب التعليم المحاسبي في الجزائر بصورة مستمرة لمواكبة التطورات الحاصلة في المجال.	التنسيق بين أقسام المحاسبة في الجزائر ومختلف المؤسسات الاقتصادية لتأهيل الطلبة من الجانب العملي.	برامج التعليم المحاسبي في الجزائر قادرة على تزويد الطلبة بالمهارات والكفاءات المهنية دون أي مشاكل.	غياب القوانين المتعلقة بالتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.	التعليم المحاسبي في الجزائر
N	Valide	60	60	60	60	60	60	60	60
	Manquant	0	0	0	0	0	0	0	0
	Moyenne	3,92	4,03	3,42	2,98	4,02	3,50	3,42	3,6042
	Ecart type	1,154	1,057	1,253	1,524	1,049	1,282	1,253	,50220
Percentiles	25	3,00	4,00	2,00	2,00	4,00	2,25	2,00	3,1563
	50	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	3,7500
	75	5,00	5,00	4,00	4,00	5,00	5,00	4,00	4,0000

المحور الثالث:

Statistiques

	تتماشى البيئة المحاسبية في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.	تساعد الدورات التأهيلية للمحاسب على تنمية قدراته.	تتجه الجزائر نحو تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES مما يضمن تأهيل المحاسب وتحسين الخدمات المحاسبية.	تأهيل المحاسب القانوني ورفع كفاءته من الأمور اللازمة لتطوير مهنة المحاسبة.	متطلبات التأهيل العلمي والعملي في الجزائر تستجيب لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.	ضعف دعم المنظمات المهنية يؤدي إلى الفشل الأخلاقي.	عدم وجود وعي كامل لدى المحاسبين بأخلاقيات مهنة المحاسبة.	غياب دور الجمعيات المهنية المنظمة لمهنة المحاسبة.	مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES.
N	Valide	60	60	60	60	60	60	60	60
	Manquant	0	0	0	0	0	0	0	0
	Moyenne	4,02	3,42	3,92	4,35	3,42	4,02	4,02	3,8208
	Ecart type	1,000	1,253	,979	,820	1,253	,930	1,066	,53548
Percentiles	25	4,00	2,00	4,00	4,00	2,00	4,00	4,00	2,00
	50	4,00	4,00	4,00	4,50	4,00	4,00	4,00	4,00
	75	5,00	4,00	5,00	5,00	4,00	5,00	5,00	4,2188

الملحق رقم (8): One-Sample Statistics

المحور الأول:

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	60	3,6875	,63634	,08215

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	8,369	59	,000	,68750	,5231	,8519

المحور الثاني: One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
التعليم المحاسبي في الجزائر	60	3,6042	,50220	,06483

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
التعليم المحاسبي في الجزائر	9,319	59	,000	,60417	,4744	,7339

المحور الثالث: One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
مهنة المحاسبة في ظل الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	60	3,8208	,53548	,06913

One-Sample Test

	Test Value = 3					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	11,874	59	,000	,82083	,6825	,9592

الملحق رقم(9): الاتساق الداخلي لمجموع الفقرات:

Correlations

		معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	التعليم المحاسبي في الجزائر	مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	مجموع الكلي
معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	1  60	,352**  60	,364**  60	,762**  60
التعليم المحاسبي في الجزائر	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	,352**  60	1  60	,449**  60	,731**  60
مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	,364**  60	,449**  60	1  60	,809**  60
مجموع الكلي	Pearson Correlation Sig. (2-tailed) N	,762**  60	,731**  60	,809**  60	1  60

الملحق رقم(10): تحليل ANOVA :

Descriptives

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
أستاذ محاسبة معايير التعل	28	3,9464	,75724	,14310	3,6528	4,2401	2,88	7,13
المحاسبي طلبة محاسبة ال IAES	18	3,5972	,42994	,10134	3,3834	3,8110	2,88	4,38
أخرى	14	3,5536	,59184	,15818	3,2119	3,8953	2,63	4,75
Total	60	3,7500	,65379	,08440	3,5811	3,9189	2,63	7,13
أستاذ محاسبة التعليم المح	28	3,5893	,46004	,08694	3,4109	3,7677	2,50	4,25
طلبة محاسبة في الجزائر	18	3,4097	,57171	,13475	3,1254	3,6940	2,13	4,13
أخرى	14	3,2768	,41654	,11133	3,0363	3,5173	2,63	3,88
Total	60	3,4625	,49590	,06402	3,3344	3,5906	2,13	4,25
أستاذ مهنة محاسبة المحاسبة طلبة في الجزائر	28	3,5580	,73557	,13901	3,2728	3,8433	2,13	4,38
محاسبة في الجزائر	18	3,2361	,53703	,12658	2,9691	3,5032	2,38	4,25
أخرى في ظل تطبيق معايير التعليم	14	2,9554	,58344	,15593	2,6185	3,2922	1,75	4,13
Total المحاسبي الدولية IES	60	3,3208	,68286	,08816	3,1444	3,4972	1,75	4,38
أستاذ محاسبة مجموع الكل	28	3,6979	,50596	,09562	3,5017	3,8941	2,83	5,00
طلبة محاسبة	18	3,4144	,33653	,07932	3,2470	3,5817	2,83	3,96
أخرى	14	3,2619	,41520	,11097	3,0222	3,5016	2,63	3,88
Total	60	3,5111	,47108	,06082	3,3894	3,6328	2,63	5,00

Descriptives

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
معايير أساتذ التعليم محاسبة	28	3,9464	,75724	,14310	3,6528	4,2401	2,88	7,13
المحاسبي طلبة محاسبة	18	3,5972	,42994	,10134	3,3834	3,8110	2,88	4,38
الدولية أخرى IAES	14	3,5536	,59184	,15818	3,2119	3,8953	2,63	4,75
Total	60	3,7500	,65379	,08440	3,5811	3,9189	2,63	7,13
معايير أساتذ التعليم محاسبة	28	3,5893	,46004	,08694	3,4109	3,7677	2,50	4,25
المحاسبي طلبة محاسبة	18	3,4097	,57171	,13475	3,1254	3,6940	2,13	4,13
في الجزائر محاسبة	14	3,2768	,41654	,11133	3,0363	3,5173	2,63	3,88
أخرى Total	60	3,4625	,49590	,06402	3,3344	3,5906	2,13	4,25
معايير أساتذ التعليم محاسبة	28	3,5580	,73557	,13901	3,2728	3,8433	2,13	4,38
المحاسبي طلبة محاسبة	18	3,2361	,53703	,12658	2,9691	3,5032	2,38	4,25
في الجزائر محاسبة	14	2,9554	,58344	,15593	2,6185	3,2922	1,75	4,13
في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	60	3,3208	,68286	,08816	3,1444	3,4972	1,75	4,38
مجموع أساتذ الكل محاسبة	28	3,6979	,50596	,09562	3,5017	3,8941	2,83	5,00
طلبة محاسبة	18	3,4144	,33653	,07932	3,2470	3,5817	2,83	3,96
أخرى	14	3,2619	,41520	,11097	3,0222	3,5016	2,63	3,88
Total	60	3,5111	,47108	,06082	3,3894	3,6328	2,63	5,00

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	Between Groups	2,041	2	1,020	2,509	,090
	Within Groups	23,178	57	,407		
	Total	25,219	59			
التعليم المحاسبي في الجزائر	Between Groups	,983	2	,492	2,071	,135
	Within Groups	13,526	57	,237		
	Total	14,509	59			
مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية	Between Groups	3,575	2	1,787	4,256	,019
	Within Groups	23,937	57	,420		
	Total					

IES	Total	27,511	59			
مجموع الكلي	Between Groups	2,015	2	1,008	5,184	,009
	Within Groups	11,078	57	,194		
	Total	13,093	59			

### Descriptives

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
ليسانس معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	3	3,7917	,75346	,43501	1,9200	5,6634	3,00	4,50
ماجستير	18	3,5764	,44171	,10411	3,3567	3,7960	2,88	4,38
دكتوراه	31	3,8548	,79458	,14271	3,5634	4,1463	2,63	7,13
شهادة أخرى	8	3,7188	,36443	,12885	3,4141	4,0234	3,13	4,25
Total	60	3,7500	,65379	,08440	3,5811	3,9189	2,63	7,13
ليسانس التعليم المحاسبي في الجزائر	3	3,0417	,47324	,27323	1,8661	4,2173	2,50	3,38
ماجستير	18	3,2708	,49492	,11665	3,0247	3,5170	2,13	4,00
دكتوراه	31	3,6169	,44830	,08052	3,4525	3,7814	2,63	4,25
شهادة أخرى	8	3,4531	,52584	,18591	3,0135	3,8927	2,63	4,00
Total	60	3,4625	,49590	,06402	3,3344	3,5906	2,13	4,25
ليسانس مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	3	2,9583	,76376	,44096	1,0610	4,8556	2,13	3,63
ماجستير	18	2,9444	,56592	,13339	2,6630	3,2259	1,75	4,25
دكتوراه	31	3,5000	,69447	,12473	3,2453	3,7547	2,13	4,38
شهادة أخرى	8	3,6094	,51077	,18058	3,1824	4,0364	2,88	4,38
Total	60	3,3208	,68286	,08816	3,1444	3,4972	1,75	4,38
ليسانس مجموع الكلي	3	3,2639	,08674	,05008	3,0484	3,4794	3,17	3,33
ماجستير	18	3,2639	,35413	,08347	3,0878	3,4400	2,63	3,83
دكتوراه	31	3,6573	,51983	,09336	3,4666	3,8479	2,75	5,00
شهادة أخرى	8	3,5938	,34629	,12243	3,3042	3,8833	3,08	4,21
Total	60	3,5111	,47108	,06082	3,3894	3,6328	2,63	5,00

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	Between Groups	,896	3	,299	,688	,563
	Within Groups	24,322	56	,434		
	Total	25,219	59			
التعليم المحاسبي في الجزائر	Between Groups	1,933	3	,644	2,868	,044
	Within Groups	12,577	56	,225		
	Total	14,509	59			
مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	Between Groups	4,605	3	1,535	3,753	,016
	Within Groups	22,906	56	,409		
	Total	27,511	59			
مجموع الكلي	Between Groups	2,000	3	,667	3,366	,025
	Within Groups	11,093	56	,198		
	Total	13,093	59			

Descriptives

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum
					Lower Bound	Upper Bound		
أقل من 05 سنوات التعليم المحاسبي الدولية IAES	16	3,6797	,36790	,09198	3,4836	3,8757	3,00	4,38
من 05-10 سنوات	31	3,7944	,79749	,14323	3,5018	4,0869	2,88	7,13
من 10-15 سنوات	10	3,8875	,56041	,17722	3,4866	4,2884	2,63	4,50
أكثر من 15 سنة	3	3,2083	,19094	,11024	2,7340	3,6827	3,00	3,38
Total	60	3,7500	,65379	,08440	3,5811	3,9189	2,63	7,13
أقل من 05 سنوات التعليم المحاسبي في الجزائر	16	3,4453	,45178	,11294	3,2046	3,6860	2,50	4,00
من 05-10 سنوات	31	3,5081	,54384	,09768	3,3086	3,7075	2,13	4,13
من 10-15 سنوات	10	3,4250	,46845	,14814	3,0899	3,7601	2,75	4,25
أكثر من 15 سنة	3	3,2083	,40182	,23199	2,2102	4,2065	2,75	3,50
Total	60	3,4625	,49590	,06402	3,3344	3,5906	2,13	4,25
أقل من 05 سنوات مهنة المحاسبة في الجزائر	16	3,3047	,43534	,10883	3,0727	3,5367	2,75	4,25
من 05-10 سنوات	31	3,6169	,65744	,11808	3,3758	3,8581	2,50	4,38



في ظل تطبيق 15 أكثر من معايير التعليم 15سنة المحاسبي الدولية Total IES	من 10- 15 أكثر من 3 Total 60	2,7625 2,2083 3,3208	,45050 ,40182 ,68286	,14246 ,23199 ,08816	2,4402 1,2102 3,1444	3,0848 3,2065 3,4972	2,13 1,75 1,75	3,63 2,50 4,38
مجموع الكلية أقل من 05سنوات	16	3,4766	,27929	,06982	3,3277	3,6254	2,88	3,88
من 05- 10	31	3,6398	,53733	,09651	3,4427	3,8369	2,75	5,00
من 10- 15	10	3,3583	,36335	,11490	3,0984	3,6183	2,75	3,96
أكثر من 15سنة Total	3 60	2,8750 3,5111	,21651 ,47108	,12500 ,06082	2,3372 3,3894	3,4128 3,6328	2,63 2,63	3,00 5,00

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES	Between Groups	1,209	3	,403	,940	,427
	Within Groups	24,009	56	,429		
	Total	25,219	59			
التعليم المحاسبي في الجزائر	Between Groups	,277	3	,092	,363	,780
	Within Groups	14,232	56	,254		
	Total	14,509	59			
مهنة المحاسبة في الجزائر في ظل تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IES	Between Groups	9,552	3	3,184	9,929	,000
	Within Groups	17,959	56	,321		
	Total	27,511	59			
مجموع الكلية	Between Groups	1,980	3	,660	3,325	,026
	Within Groups	11,114	56	,198		
	Total	13,093	59			