

**مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية
مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ : دراسة استكشافية**

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

أستاذ المحاسبة المشارك قسم إدارة الأعمال - كلية إدارة الأعمال جامعة المجمعة

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع

متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

أستاذ المحاسبة المشارك قسم إدارة الأعمال - كلية إدارة الأعمال جامعة المجمعة

تاريخ قبول البحث: ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

تاريخ تقديم البحث: ٢٠٢٤/١١/١ م

ملخص الدراسة:

هدفت هذه الدراسة إلى الكشف عن مدى توافق المهارات المهنية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية مع المهارات المهنية المطلوبة في ضوء متطلبات معيار التعليم المحاسبي رقم ٣. لتحقيق أهداف الدراسة اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت أداة الاستبانة المكونة من ٤٠ فقرة. أجريت الدراسة الميدانية على عينة عشوائية مكونة من ١٣٩ عضواً من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في الجامعات السعودية، تم اختيارهم بطريقة العينة العشوائية البسيطة. أظهرت النتائج وجود تفاوت في مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، فقد جاء التوافق بدرجة كبيرة في المهارات الفكرية، وبدرجة متوسطة في المهارات الشخصية والمهارات الفنية (العملية)، وبدرجة منخفضة في مهارات الاتصال والتواصل والمهارات التنظيمية وإدارة الأعمال. وتوصلت الدراسة إلى عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($p > 0,05$) في استجابات أفراد عينة الدراسة حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، والتي تُعزى لمتغير الجنس، وإلى وجود فروق ذات دلالة إحصائية في استجابات أفراد عينة الدراسة تُعزى إلى المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، التخصص الدقيق، والرتبة العلمية. ومن أبرز توصيات الدراسة ضرورة اهتمام الجامعات السعودية بتطوير وتحديث المناهج الدراسية ببرامج المحاسبة لتواكب التطورات والتغيرات في بيئة الأعمال الحديثة، وذلك بهدف تلبية احتياجات المنشآت المختلفة من الكوادر المحاسبية المؤهلة.

الكلمات المفتاحية: المهارات المهنية، التعليم المحاسبي، الجامعات السعودية

The Compatibility of Professional Skills in Accounting Educational Programs in Saudi Universities with the Requirements of The International Accounting Education Standard No.3: An Exploratory Study

Dr. Jafar Othman Elsharif Abdul-Aziz

Business Administration - Faculty of Business Administration


Majmaah University

Submission date1/11/2024 **Research Acceptance**

Date31/12/2024

Abstract:

This study aims primarily to reveal the extent to which the professional skills in accounting programs in Saudi universities are compatible with the professional skills required in light of the requirements of Accounting Education Standard No. 3. To achieve its objectives, the study relied on a descriptive analytical approach and a 40-item questionnaire. The study was conducted on a sample of 139 teaching staff members, selected through a simple random sampling method, in the accounting field at Saudi universities. The results showed a discrepancy in the extent of compatibility of professional skills in accounting educational programs in Saudi universities with the requirements of the International Accounting Education Standard No.3. The compatibility was to a high degree in intellectual skills, to a moderate degree in personal skills, to a low degree in communication skills, and a moderate degree in technical (practical) skills as well as a low degree in organizational and business management skills. The study also found that there are no statistically significant differences at the significance level ($p < 0.05$) in the responses of the study sample members regarding the extent to which professional skills in accounting educational programs in Saudi universities are compatible with the requirements of the International Accounting Education Standard No.3, which is attributed to the gender variable. However, there are statistically significant differences in the responses of the study sample members attributable to the academic qualification, years of experience, specific specialization, and academic rank. Among the most



prominent recommendations of the study is the need for Saudi universities to take into account developing and updating accounting curricula to align with modern developments and changes in business, to meet the needs of various establishments for qualified accounting personnel

keywords: : professional skills, accounting education, Saudi universities.



المقدمة

أدت التغيرات السريعة والتطورات المتلاحقة التي شهدتها بيئة الأعمال مؤخراً مثل ظهور ما يعرف بالعمولة والتطور في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، وظهور الشركات متعددة الجنسيات، فضلاً عن مواجهة العالم للعديد من التحديات والأزمات مثل الأزمة المالية العالمية في العام ٢٠٠٨، وأزمة فيروس كورونا المستجد Covid-19 في العام ٢٠١٩، أدى كل ذلك إلى ضرورة مواكبة هذه التغيرات، وبما يتلاءم مع طبيعتها. وتعتبر مهنة المحاسبة كغيرها من المهن الأخرى التي تحتاج إلى التطوير والتحديث باستمرار للارتقاء بها إلى مستوى يواكب تلك التغيرات والتطورات من حيث الكفاءة والفعالية في تطوير المهارات المهنية لطلبة المحاسبة. وفرضت التطورات في بيئة الأعمال الحديثة على مؤسسات التعليم العالي بصورة عامة والجامعات على الوجه الأخص ضرورة تحديث وتطوير برامج المحاسبة والتي تعتبر الركيزة الأساسية والمهمة لتحقيق الأهداف المنشودة من عملية التعليم المحاسبي حتى تتمكن من تلبية احتياجات سوق العمل من الخريجين المؤهلين علمياً وعملياً من خلال إكسابهم المعارف، وتنمية مهاراتهم المهنية (الفكرية، الشخصية، الفنية، الاتصال والتواصل، التنظيمية وإدارة الأعمال)، مما يمكنهم من أداء أعمالهم في المستقبل على الوجه المطلوب (الزاملي، ٢٠١٤). وتُعد المحاسبة مُتطلباً رئيساً وضرورياً لبيئة الأعمال الحديثة، ويظهر ذلك من خلال الدور المهم الذي تقوم به من تحديد وتسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث الاقتصادية، ومن ثم توصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة، وتأكيدها في ضوء عملية المراجعة على مدى صدق وعدالة المعلومات التي تحتويها القوائم والتقارير المالية، وتعبيرها بصدق عن المركز المالي للمنشأة محل المراجعة (الشويمان، ٢٠٢١). وعلى المستوى الدولي فقد قام الاتحاد الدولي

للمحاسبين (IFAC) International Federation of Accountants
ومن خلال مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAESB)
International Accounting Education Standards Board
بالإسهام في تطوير برامج التعليم المحاسبي من خلال إصداره لمجموعة من معايير
التعليم المحاسبي الدولية التي تهدف إلى تحسين جودة التعليم المحاسبي وفقاً لممارسات
دولية قادرة على الاستجابة لمتطلبات وتحديات مهنة المحاسبة. ويُنظر إلى هذه المعايير
على أنها إطار مرجعي دولي للتعليم المحاسبي يمكن الاعتماد عليه في تصميم وتطوير
برامج التعليم المحاسبي في مؤسسات التعليم العالي بصفة عامة، والجامعات على
الوجه الأخص، كما تمثل أساساً موضوعياً لتقويم جودة تلك البرامج
(مزياي، ٢٠١٨). وواجهت مهنة المحاسبة في السنوات القليلة الماضية العديد من
التحديات نتيجة الأزمات والإخفاقات المالية المتكررة منذ بداية الألفية الثالثة، حيث
أفرز ذلك حالة من عدم الرضا لدى الأطراف المستفيدة من خدمات المحاسبين
والمراجعين، حيث وُجّهت انتقادات عديدة للمؤسسات المعنية بتأهيل المحاسبين
والمراجعين وتم اتهامها بالفشل في تزويد سوق العمل بمحاسبين مؤهلين علمياً لشغل
الوظائف المحاسبية، وتقديم خدمات ذات مستوى عالي نتيجة عدم تركيزها على
إكساب طلبة المحاسبة المهارات المهنية المطلوبة في سوق العمل (Parvaiz and
Wahab, 2017). وعلى مستوى المملكة العربية السعودية فقد اعتمدت رؤيتها
٢٠٣٠ على ثلاثة محاور رئيسة هي: المجتمع الحيوي، والاقتصاد المزدهر، والوطن
الطموح، حيث ركزت الرؤية في مجال الاقتصاد المزدهر على توفير فرص التعليم
للجميع عبر بناء منظومة تعليمية مرتبطة باحتياجات سوق العمل، من خلال
الارتقاء بجودة التعليم ورفع جودة مخرجاته، وتشجيع الإبداع والابتكار، وسد الفجوة
بين مخرجات التعليم العالي ومتطلبات سوق العمل، وتهيئة البيئة التعليمية، وتطوير

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

المناهج الدراسية (رؤية المملكة، ٢٠٣٠). وأخيراً؛ فإن الدراسة الحالية تسعى للكشف عن مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية الحكومية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، وذلك من وجهة نظر عينة من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في تلك الجامعات.

الإطار المنهجي للدراسة

مشكلة الدراسة :

حظي التعليم المحاسبي بأهمية كبيرة إلى جانب العديد من التخصصات الأخرى، وذلك بسبب خصوصية النظرة إليه وحاجة منظمات الأعمال إلى العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع من المجتمعات. وتُعتبر المحاسبة علماً من العلوم الاجتماعية يمتاز بمعرفة مصنفة لها مادتها العلمية التي أمكن الوصول إليها عن طريق الدراسة والخبرة عبر مراحل مختلفة من الزمن، وفي نفس الوقت يُنظر إليها على أنها فن يعتمد على استخدام القدرات الذاتية للمحاسبين في الحكم على كثير من الأحداث الاقتصادية والمالية. وبناءً على ما ذكر يرى الباحث أن المحاسبة مهنة منظمة تمارس وفق خصوصية تتصف بها وتجعلها بارزة بين المهن الأخرى، وتُكسب طلبة المحاسبة المعارف والمهارات المهنية المطلوبة، فضلاً عن تزويدهم بالمعلومات حول تطور المهنة في بيئة الأعمال الحديثة. ويجب أن تدرك الجامعات أن أرباب العمل لديهم توقعات حول المهارات التي يجب أن يمتلكها خريجو المحاسبة من حيث قدرتهم على الاتصال والتحليل، وأن يتحلوا بالمهنية والعمل الجماعي (العماري وآخرون، ٢٠٢١). وتمثل مشكلة الدراسة الحالية في مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، ومدى وجود

اختلافات في استجابات عينة الدراسة تُعزى إلى تُعزى لمتغيرات (الجنس، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، التخصص الدقيق، الرتبة العلمية).

وبناءً على ما ذكر يمكن للباحث صياغة مشكلة الدراسة الحالية في السؤالين الآتيين:

السؤال الأول: ما مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات المهنية المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣؟ ويتفرع من هذا السؤال الأسئلة الفرعية الآتية:

١. ما مدى توافق المهارات الفكرية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية

مع المهارات الفكرية المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣؟

٢. ما مدى توافق المهارات الشخصية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية

مع المهارات الشخصية المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣؟

٣. ما مدى توافق مهارات الاتصال والتواصل ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات

السعودية مع مهارات الاتصال والتواصل المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي

الدولي رقم ٣؟

٤. ما مدى توافق المهارات الفنية (العملية) ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات

السعودية مع المهارات الفنية (العملية) المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي

الدولي رقم ٣؟

٥. ما مدى توافق المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال ببرامج التعليم المحاسبي في

الجامعات السعودية مع المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال المطلوبة التي حددها معيار

التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣؟

السؤال الثاني: هل توجد فروق دالة إحصائياً عند مستوى الدلالة ($p < 0,05$)

في استجابات أفراد عينة الدراسة حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم

المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ تُعزى لمتغيرات (الجنس، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، التخصص الدقيق، الرتبة العلمية).

أهداف الدراسة

تهدف الدراسة بصورة رئيسة إلى:

١. الكشف عن مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات المهنية المطلوبة، والتي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، وذلك من وجهة نظر عينة من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في الجامعات السعودية الحكومية.

٢. الكشف عن مدى وجود فروق دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (0,05) $p <$ في استجابات أفراد عينة الدراسة حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ تُعزى لمتغيرات (الجنس، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، التخصص الدقيق، الرتبة العلمية).

أهمية الدراسة

تكتسب الدراسة أهميتها العلمية من خلال الآتي:

١. تأتي الدراسة الحالية بعد التحولات الكبيرة التي شهدتها مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية السعودية، حيث تبنت المملكة في العام ٢٠١٨ تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الدولية مع إجراء بعض التعديلات على بعضها بهدف مواءمتها مع بيئة المملكة العربية السعودية، وتحاول المملكة العربية السعودية من خلال تبنيها

وتطبيقها لتلك المعايير، وتنظيم المهنة وتفعيل دورها في الحياة الاقتصادية؛ لتكون قادرة على تقديم خدماتها إلى المستفيدين منها على الوجه المأمول.

٢. أهمية الدور الذي تلعبه مهنة المحاسبة والمراجعة على مستوى الأفراد والمؤسسات، من حيث ترشيد القرارات الاقتصادية في ظل ديناميكية بيئة الأعمال الحديثة.

٣. الدور الذي يلعبه التعليم المحاسبي في مستقبل مهنة المحاسبة والمراجعة، حيث يعتبر التعليم المحاسبي العامل الأكثر تأثيراً في مخرجات المهنة من حيث تعزيز قدرات الطلبة وإعدادهم لدخول سوق العمل وفق أسس علمية سليمة.

٤. الإسهام في رفع درجة الوعي لدى مؤسسات التعليم العالي بصورة عامة، وفي المملكة السعودية بصفة خاصة بأهمية إكساب طلبة المحاسبة المهارات المهنية التي يتطلبها سوق العمل في بيئة الأعمال الحديثة.

٥. محاولة إجراء تقييم موضوعي لمدى توافق المهارات المهنية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، والذي يمثل مرجعية دولية في مجال المهارات المهنية التي يجب أن يكتسبها طلبة المحاسبة خلال دراستهم الجامعية.

٦. يأمل الباحث أن تفتح نتائج الدراسة أفقاً جديدة للباحثين والدارسين لتناول موضوعها من جوانب أخرى مختلفة، وبما يسهم في إثراء المعرفة في مجال المهارات المهنية التي يجب أن يكتسبها طلبة المحاسبة في مؤسسات التعليم العالي.

أما الأهمية التطبيقية للدراسة فتتمثل في الآتي:

١. يتوقع الباحث أن تفيد نتائج الدراسة الجامعات السعودية في التعرف على مدى توافق المهارات المهنية التي توفرها برامج المحاسبة مع المهارات المهنية التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣.

٢. يأمل الباحث أن تفيد نتائج الدراسة أرباب العمل في قطاعات الأعمال المختلفة في المملكة العربية السعودية في التعرف على مدى امتلاك خريجي المحاسبة للمهارات المهنية التي يتطلبها سوق العمل السعودي.

٣. يتوقع الباحث أن تفيد نتائج الدراسة وتوصياتها الجهات ذات الصلة بتطوير مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية السعودية مثل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووزارة المالية في التعرف على مدى توافق المهارات المهنية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣.

حدود الدراسة:

تُحد هذه الدراسة بالحدود الآتية:

١. حد موضوعي: اقتصرت الدراسة على الكشف عن مدى توافق المهارات المهنية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية الحكومية مع المهارات المهنية المطلوبة، والتي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، ولم تشمل الدراسة الجامعات السعودية الخاصة أو الأهلية.

٢. حد بشري: تم تطبيق هذه الدراسة على عينة من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في الجامعات السعودية الحكومية.

٣. حد زمني: تم إجراء الدراسة خلال الفصل الأول من العام الدراسي الجامعي

١٤٤٦هـ

الإطار النظري للدراسة:

التعليم المحاسبي.

يُقصد بمصطلح التعليم العملية المنظمة التي يمارسها المعلم في إيصال ونقل ما في ذهنه من معلومات ومعارف إلى الطلبة الذين يكونون بحاجة إلى هذه المعلومات والمعارف، وذلك لتنمية قدراتهم وخبراتهم في العمل أو المهنة (العبيدي ومحمد، ٢٠٢١). ويمكن للباحث تعريف مصطلح التعليم على أنه عملية تغيير وتحسين سلوك المتعلمين عن طريق التعليم والتدريب؛ مما يؤدي إلى تحسين خبراتهم إلى الأفضل وتنمية عقولهم وقدرتهم على الحكم المستقل. وترى بوعزيرة (٢٠١٧) أن التعليم المحاسبي عبارة عن عملية منظمة تقوم بها المؤسسات التعليمية وفي مقدمتها الجامعات لتزويد المتعلمين بالمعارف الأساسية وإكسابهم القدرات العلمية والعملية اللازمة التي تمكنهم من ممارسة المهنة مستقبلاً.

وعرفت (Kaspina 2015) التعليم المحاسبي بأنه نشاط تطويري مهني يستند إلى التعليم والتدريب العملي، وتهيئة الظروف المناسبة لإعداد محاسبين مؤهلين تأهيلاً عالياً وموجهين نحو استمرارية تعليمهم. مما سبق يمكن للباحث تعريف التعليم المحاسبي بأنه نشاط تعليمي هدفه تقويم وتطوير معارف وقدرات ومهارات طلبة المحاسبة بما يمكنهم من العمل بكفاءة في البيئة المهنية. إن الهدف الرئيس للتعليم المحاسبي يتمثل في إعداد وتطوير محاسبين مهنيين لأداء أعمالهم بالطريقة المطلوبة. وحدد صالح (٢٠١٧) أهداف التعليم المحاسبي تتمثل في الآتي:

أ. تشجيع طلبة المحاسبة من خلال العملية التعليمية على اكتساب المهارات اللازمة التي تجعلهم محاسبين مؤهلين، ويحترمون قواعد سلوك مهنة المحاسبة.

ب. إكساب طلبة المحاسبة مجموعة من المهارات المهنية المطلوبة مثل: المهارات الفكرية والشخصية، ومهارات الاتصال والتواصل، والمهارات الفنية والتنظيمية.
ج. تزويد طلبة المحاسبة بالمعارف اللازمة التي تؤهلهم للمنافسة في سوق العمل.
د. تنمية مهارات الاتصال والتواصل لدى طلبة المحاسبة من خلال تشجيعهم على الاجتهاد الشخصي والتعبير عن آراءهم وأفكارهم والقدرة على فهم الآخرين.
ويمكن النظر إلى التعليم المحاسبي كنظام متكامل يشمل مجموعة من العناصر المترابطة لتحقيق أهدافه. وحدد كل من مدبولي (2002) وكحيط أحمد (2016) وבו عذرية (2017) وعبد الله والأسمري (2018) أهمية التعليم المحاسبي في الآتي:
أ. إعداد كوادر محاسبية وتأهيلها، وذلك من خلال تزويدهم بالمعارف والمهارات المحاسبية المتنوعة.

ب. تزويد الكوادر المحاسبية العاملة في مختلف المنشآت الاقتصادية بالتطورات التي تشهدها المهنة، وبما يؤدي إلى تنمية معارفهم ومهاراتهم.
ج. تلبية متطلبات واحتياجات التنمية الاقتصادية والاجتماعية، وكذا تلبية متطلبات سوق العمل من الكوادر المحاسبية المؤهلة.
د. تحديد احتياجات المنشآت الاقتصادية من البرامج والدورات التدريبية في مجال مهنة المحاسبة والمراجعة.
هـ. تطوير مهنة المحاسبة من خلال تطوير المناهج الدراسية وفقاً للمستجدات الحديثة.

مما سبق يخلص الباحث إلى أن أهمية التعليم المحاسبي تشمل مجالات متعددة في حياة المجتمعات، ويتطلب ذلك ضرورة تطويره ليوكب التطورات العلمية والعملية في كافة المجالات، وبما يمكنه من مواجهة المستجدات التي تواجه المهنة مستقبلاً. ويرى

الزامللي (٢٠١٤) و Reyad et al. (2020) أن عناصر التعليم المحاسبي تتمثل في الآتي:

أ. المدخلات: وتتمثل في الأشخاص الذين يمكن تهيئتهم لممارسة العمل المحاسبي بمختلف أشكاله وأنواعه، ويقصد بهم الطلبة.

ب. العمليات التشغيلية: وتتمثل في وسائل التعليم التي يمكن استعمالها في تزويد الطلبة بالمعارف والمهارات المحاسبية اللازمة لممارسة العمل المحاسبي.

ج. المخرجات: وتتمثل في الأشخاص المؤهلين القادرين على ممارسة العمل المحاسبي بالشكل الذي يؤدي إلى تحقيق الهدف من نظام التعليم بصورة عامة.

د. التغذية العكسية (الرقابة): وتتمثل في رقابة العناصر السابقة وتقييمها وتطويرها ومحاولة تصحيح أية انحرافات تحدث في أي منها.

ويستند التعليم المحاسبي في تحقيق أهدافه المرجوة منه إلى عدد من الأدوات، حيث حاول كل من الصائغ (٢٠١٠) وزاوية وتيماوي (٢٠١٤) ورشوان (٢٠١٨) حصر هذه الأدوات في الآتي:

أ. المناهج الدراسية: وتشمل المقاييس المتعلقة بالممارسة المحاسبية التي تتطلب التطوير والتحديث لتتماشى مع التطورات في بيئة الأعمال الحديثة، ولتضيق الفجوة بين الجانب الأكاديمي والجانب المهني من أجل إحداث التوافق بين ما يُدرس في الجامعات والممارسة في الواقع العملي.

ب. الهيئة التدريسية: من المعلوم وجود علاقة بين نوعية وكفاءة الهيئة التدريسية وجودة التعليم المحاسبي، حيث تعتبر الجامعات من أهم المؤسسات التعليمية التي تُعنى بتكوين مختلف الكفاءات، وإن امتلاك عضو هيئة التدريس التأهيل العلمي والخبرة العملية يساهم في إثراء العملية التعليمية وتوصيلها للطلبة بصورة أفضل.

ج. البيئة التعليمية: وتتمثل في الظروف الخارجية التي تؤثر على العملية التعليمية مثل البيئة الاجتماعية والاقتصادية والسياسية، وأي تغير في البيئة التعليمية من شأنه التأثير على اهتمام أقسام المحاسبة ومستوى خريجها.

مما سبق يخلص الباحث إلى أنه يمكن الحكم على كفاءة نظام التعليم المحاسبي من خلال العلاقة التكاملية بين مدخلاته ومخرجاته، والتي تركز على توافر العملية التشغيلية المتمثلة في وسائل وأدوات التعليم المختلفة من مناهج دراسية، وهيئة تدريسية، وبيئة تعليمية، كما يمكن الحكم على فعالية هذا النظام من خلال العلاقة بين مخرجاته وأهدافه التي يسعى إلى تحقيقها والمتمثلة في الكوادر المحاسبية (الأكاديمية والمهنية)، ومدى قدرتها على تحقيق أهداف النظام.

معايير التعليم المحاسبي الدولية :

يرى عبد الحساني وآخرون (٢٠١٨) أن المعيار بشكل عام يُقصد به نموذج يُوضع لقياس طول شيء أو وزنه أو درجة جودته. وتم تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية بأنها الممارسات الجيدة المقبولة عموماً لعملية التعليم والتنمية اللازمة لإعداد محاسبين مؤهلين. وعرف (Mamche 2020) معايير التعليم المحاسبي الدولية بأنها مجموعة من النماذج والإرشادات العامة التي تؤدي إلى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدها. وبناء على ما ذكر يمكن للباحث تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية بأنها قواعد أساسية توفر إرشادات عامة لتوجيه الممارسات ذات الصلة بالتعليم المحاسبي. ويقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) بإصدار هذه المعايير وغيرها من الإرشادات التي تساعد في ترشيح الممارسات في مجال التعليم المحاسبي، والجدول (١) أدناه يوضح تصنيف تلك المعايير.

جدول (1) : تصنيف معايير التعليم المحاسبي الدولية

المعايير بعد التعديل (لغاية إصدار ٢٠١٩)		المعايير قبل التعديل (إصدار ٢٠٠٥)	
موضوع المعيار	المعيار	موضوع المعيار	المعيار
متطلبات الدخول في برنامج التعليم المحاسبي	IES1	متطلبات الدخول في برنامج التعليم المحاسبي	IES1
التطوير المهني الأولي - الكفاءة المهنية	IES2	مكونات برنامج التعليم الإلكتروني المهني	IES2
التطوير المهني الأولي - المهارات المهنية	IES3	المهارات المهنية والتعليم العام	IES3
التطوير المهني الأولي - الأخلاقيات والاتجاهات المهنية	IES4	القيم الأخلاقية والاتجاهات المهنية	IES4
متطلبات الخبرة العملية	IES5	متطلبات الخبرة العملية	IES5
التطوير المهني الأولي - تقييم الكفاءة المهنية	IES6	تقييم القدرات والكفاءات المهنية	IES6
التطوير المهني المستمر - التعليم مدى الحياة والتطوير	IES7	التطوير المهني المستمر	IES7
التطوير المهني للشركاء المسؤولين عن مهمة مراجعة القوائم المالية	IES8	متطلبات الكفاءة للمراجع المهني	IES8

المصدر: إعداد الباحث ٢٠٢٤

ووفقاً للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC, 2010) فإن أهمية معايير التعليم

المحاسبي الدولية تتمثل في الآتي:

- أ. تعزيز الجودة والاتساق في التعليم المحاسبي في جميع أنحاء العالم.
- ب. تعزيز التقارب والاتساق في تطبيق المعايير الفنية، والممارسة الدولية من خلال ضمان قاعدة مشتركة من التعليم والخبرة العملية.
- ج. تقليل الاختلافات الدولية في متطلبات التأهيل وتسهيل التنقل العالمي للمحاسبين.

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

وفي ضوء ما ذكره يخلص الباحث إلى أن معايير التعليم المحاسبي الدولية تسهم في الدخول إلى مجال الممارسة المهنية للمحاسبين، وذلك من خلال تأكيدها على مستوى مناسب من التعليم لطلبة المحاسبة لإكسابهم المعارف والخبرات المحاسبية المطلوبة، كما تسهم في خدمة مجتمع المهنة من خلال تعزيز موضوعية المخرجات المحاسبية التي تشكل إطاراً يحكم عملية التعليم المحاسبي والذي يمكن من خلاله الحصول على الاعتراف والقبول على المستوى الدولي لتلك المخرجات.

ويتناول معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ بصورة رئيسة المهارات المهنية المطلوبة التي يجب أن يكتسبها طلبة المحاسبة ليتأهلوا كمحاسبين مهنيين، كما يقدم شرحاً وافياً لكيفية مساهمة التعليم المحاسبي في تنمية تلك المهارات باعتبارها جزءاً مهماً من مجموعة الشروط المطلوبة من قبل المحاسبين المهنيين (شابون والعربي، ٢٠٢١). ويهدف المعيار بصورة رئيسة إلى ضمان أن خريجي التعليم المحاسبي قد تزودوا بالمهارات الفكرية والتقنية، والمهارات الشخصية والتنظيمية والاجتماعية، مما يمكنهم من أداء عملهم في المستقبل كمحاسبين مهنيين بالطريقة المطلوبة في بيئة أعمال تتسم بالتغير والتعقيد. ويرى الحاج والزعيتري (٢٠٢٠) و Abubaker et al. (2024) أن المهارات المهنية عبارة عن مجموعة من الصفات التي يكتسبها الشخص في مجال المحاسبة، وعرف الاتحاد الدولي للمحاسبين المهارات المهنية بأنها مجموعة القدرات المطلوبة من قبل الأشخاص المتخصصين في مجال المحاسبة لإثبات كفاءتهم المهنية (Mayaorga, 2017). وعرفها الزامل (٢٠١٤) بأنها المهارات التي تساعد المحاسب في شحذ القدرات العقلية والتفكير المنطقي للمساعدة في اتخاذ القرارات. مما سبق يمكن للباحث تعريف المهارات المهنية بأنها مجموعة من الصفات التي يجب أن يتحلى بها الشخص والتي تساعد في التنبؤ واستخلاص النتائج وحل

المشاكل التي تواجهه في الواقع العملي، وغالباً ما تكون هذه الصفات ناتجة من التعليم المحاسبي الذي يتلقاه الشخص خلال الدراسة الجامعية. ووفقاً للسقا والحمداني (٢٠١٣) فإن إكساب المهارات المهنية لطلبة المحاسبة في مؤسسات التعليم العالي يعتمد بالدرجة الأولى على عدد من الوسائل التعليمية مثل: الكادر التدريسي المؤهل، والمناهج الدراسية، والمعامل (المختبرات) المحاسبية، والتدريب الميداني. وحاولت دراسة على والزعيتري (٢٠٢٠) تلخيص العوامل التي يجب توفرها لإكساب طلبة المحاسبة المهارات المهنية في العوامل الآتية:

أ. العوامل العلمية: وتمثل في المصادر العلمية المحاسبية، وتأليف وترجمة الكتب المحاسبية، واستخدام التقنيات الحديثة في التعليم المحاسبي، وتحديث المناهج المحاسبية باستمرار.

ب. العوامل المادية والحوافز: وأهمها المستوى المعيشي المرتفع لأعضاء الهيئة التدريسية، وتكريم المتميزين منهم.

ج. البحث العلمي والتطوير: ويشمل: برامج تبادل الزيارات مع الجامعات العالمية، وتوفير الفرص لتطوير أعضاء هيئة التدريس، وعقد الندوات والمؤتمرات والحلقات النقاشية الخاصة بالتطورات في مجال مهنة المحاسبة.

د. التدريب والتطبيق: ويشمل توفير المستلزمات الحديثة في معامل المحاسبة، وإلزام الجهات الحكومية والخاصة بتسهيل تنفيذ تلك البرامج، واعتبار التطبيقات العملية من العوامل المؤثرة في معدلات الطلبة.

وقسم معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ المهارات المهنية إلى خمس أنواع (IAESB, 2008)، وذلك على النحو التالي:

١ . مهارات فكرية

أشار عجيلة وقنيع (٢٠١٦) إلى أن المهارات الفكرية هي تلك المهارات التي تساعد المحاسب على التنبؤ وحل المشكلات واتخاذ القرارات، وتشمل هذه المهارات: القدرة على تحديد وجمع المعلومات من مصادرها المختلفة، والقدرة على التحري والدراسة والتفكير المنطقي والتحليلي والنقدي، ويكون هذا النوع من المهارات في الغالب نتيجة التعليم واسع النطاق (علي والزعيتري، ٢٠٢٠). ويمكن للباحث تعريف المهارات الفكرية بأنها المهارات التي تمكن المحاسب من استخدام نشاطه الفكري مثل الذكاء والفهم في إيجاد حلول للمشكلات واتخاذ القرارات وممارسة الحكم الرشيد في الحالات التنظيمية المعقدة. وحصر معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ المهارات الفكرية في الآتي:

- القدرة على تحديد المعلومة والحصول عليها وتنظيمها وفهمها.
- القدرة على التحقق والدراسة والتفكير المنطقي والتحليلي والنقدي.
- القدرة على تحديد وحل المشكلات غير المنظمة، والتي قد تكون في وضع غير مألوف.

٢ . مهارات شخصية

يرى حجازي وآخرون (٢٠٢١) أن المهارات الشخصية تشير إلى قدرة الشخص على التفاعل والحوار مع الآخرين، والتعامل مع الإدارة والزلاء والموردين، وجميع الأطراف ذات العلاقة بالمنشأة. وعرفها يعقوب وسعد (٢٠١٣) بأنها المهارات ذات العلاقة بشخصية المحاسب وسلوكه، وتشمل التحلي بروح المبادرة والقدرة على التعلم الذاتي، واختيار وتحديد الأولويات في حدود الموارد المحدودة. وبناءً على ما ذكر

يمكن للباحث تعريف المهارات الشخصية بأنها مهارات ذات صلة بشخصية المحاسب والتي تساعد على تنمية الجوانب الشخصية في المستقبل. ووفقاً لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ (IAESB,2008) فإن المهارات الشخصية تشمل الآتي:

- القدرة على التعلم الذاتي والإدارة الذاتية.
- القدرة على التكيف مع متغيرات بيئة العمل الحديثة.
- القدرة على احترام الوقت وتنظيم العمل.
- القدرة على اختيار وتعيين الأولويات في حدود الموارد المتاحة.
- القدرة على الأخذ في الاعتبار الآثار المترتبة على القيم والأخلاق المهنية عند اتخاذ القرارات.

٣. مهارات اتصال وتواصل

عرف الفطيمي (٢٠١٨) مهارات الاتصال والتواصل بأنها المهارات التي تساعد المحاسب على العمل مع الآخرين من أجل الصالح العام للمنشأة الاقتصادية، وتشمل استقبال المعلومات وإيصالها للغير، مع القدرة على بيان الآراء وتحليلها. ويرى عبيدات وسعادة (٢٠١٠) أن الاتصال والتواصل مع الآخرين هو عملية تفاعلية بين مرسل ومستقبل وتتضمن النشاط الذي يستهدف نشر فكرة أو مجموعة من الأفكار عن طريق انتقال المعلومات من المرسل إلى المستقبل باستخدام رموز ذات دلالة موحدة عند الطرفين. بناءً على ما تقدم يمكن للباحث تعريف مهارات الاتصال والتواصل بأنها المهارات التي تساعد المحاسب على العمل ضمن فريق عمل من خلال تلقي ونقل المعلومات للغير. وحدد معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ مهارات الاتصال والتواصل مع الآخرين في الآتي:

- القدرة على العمل مع الآخرين.
- القدرة على العمل بفعالية في أماكن متعددة الثقافات.
- القدرة على التفاعل مع أشخاص متنوعين ثقافياً وفكرياً.
- القدرة على تقديم الآراء ومناقشتها والدفاع عنها عبر الاتصالات الرسمية وغير الرسمية والمكتوبة والمنطوقة.

٤. مهارات فنية (عملية)

يتكون هذا النوع من المهارات من مهارات عامة ومهارات محددة. وعرف عجيلة وقنيع (٢٠٢٠) المهارات الفنية بأنها المهارات التي تساعد المحاسب على إجراء التطبيقات الرياضية والإحصائية، واتقان تكنولوجيا المعلومات. ويشمل هذا النوع من المهارات القدرة على تحليل المخاطر، وقياس المعلومات المحاسبية وغير المحاسبية، بالإضافة إلى إعداد التقارير المالية وغير المالية، والالتزام بالمتطلبات التشريعية والتنظيمية. وحدد معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ المهارات الفنية (العملية) في الآتي:

- القدرة على تطبيق الأساليب الرياضية والإحصائية في المجالات المحاسبية.
- إتقان تكنولوجيا المعلومات واستخدام أدواتها في حل المشاكل المحاسبية.
- القدرة على التعامل مع نماذج القرار وتحليل المخاطر.

5. مهارات تنظيمية وإدارة أعمال

عُرفت بأنها المهارات ذات العلاقة بإدارة المشاريع والموارد البشرية، والقيادة وتنظيم العمل، وحسن التمييز عند إصدار الأحكام المهنية (عجيلة وقنيع، ٢٠٢٠). ويرى الباحث أن المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال أصبحت من الأهمية بمكان للمحاسبين، حيث لم يعد دور المحاسب مقصوراً على توفير البيانات التي يستخدمها

- الآخرون، بل امتد إلى إدارة التنظيم وصار جزءاً من فريق صنع القرارات. وحدد معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال في الآتي:
- القدرة على القيام بعملية التخطيط الاستراتيجي.
 - القدرة على إدارة المشاريع وإدارة الموارد البشرية.
 - القدرة على امتلاك المهارات القيادية.
 - القدرة على تنظيم وتفويض المهام لتحفيز وتطوير الموارد البشرية.
 - القدرة على حسن التمييز عند إصدار الأحكام الشخصية.

الدراسات السابقة

خصص الباحث هذا الجزء من الدراسة لعرض بعض الدراسات العربية والأجنبية، ذات الصلة بموضوع الدراسة الحالية. وفي هذا الخصوص يمكن للباحث أن يميز بين نوعين من الدراسات مرتبة من الأقدم إلى الأحدث وذلك على النحو الآتي:

١. دراسات في بيئة الممارسة التعليمية والمهنية العربية

هدفت دراسة الزاملي (2014) إلى التعرف على مدى تطوير التعليم المحاسبي للمهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة بجامعة القادسية في العراق، وذلك من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس وخريجي قسم المحاسبة. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، كما استعانت بالاستبانة كأداة رئيسة في مرحلة جمع البيانات. وطُبقت الدراسة على عينة مكونة من (28) عضواً من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة و(٥٠) طالباً من طلبة المحاسبة. ومن أبرز ما توصلت إليه الدراسة من نتائج أن التعليم المحاسبي بصيغته الحالية في جامعة القادسية لا يسهم في تطوير المهارات الفكرية والشخصية والفنية ومهارات الاتصال والتواصل، والمهارات التنظيمية لخريجي قسم المحاسبة.

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

وسعت دراسة زريقات والعزام (٢٠١٤) إلى الوقوف على واقع المهارات التي تقدمها برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية الحكومية والخاصة، وذلك بالاستناد إلى مضمون معيار التعليم المحاسبي رقم ٣. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، كما استخدمت الإستبانة في مرحلة جمع البيانات، حيث تم توزيع عدد (٧٤) استبانة على عينة من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في الجامعات الأردنية. وحُلِّصت الدراسة إلى أن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية الحكومية والخاصة تقدم كلا من المهارات الفكرية والفنية، بينما تفتقر هذه البرامج إلى المهارات الشخصية، ومهارات الاتصال والتواصل، والمهارات التنظيمية والإدارية.

وحاولت دراسة مزياني (٢٠١٨) التعرف على مدى اكتساب خريجي المحاسبة في الجامعات الجزائرية للمهارات المهنية المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، وذلك من خلال استطلاع آراء عينة من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة بالجامعات الجزائرية. اتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم توزيع استبانة على عينة مكونة من (٨٠) عضواً من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في الجامعات الجزائرية. ومن أبرز نتائج الدراسة أن خريجي المحاسبة في الجامعات الجزائرية لا يكتسبون المهارات التي حددها معيار التعليم المحاسبي رقم ٣. وقدم الحاج والزعيتري (٢٠٢٠) دراسة هدفت إلى التعرف على مدى مساهمة التعليم المحاسبي ببرامج المحاسبة في الجامعات اليمنية في تنمية مهارات طلبة المحاسبة في ضوء متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، وذلك بالتطبيق على جامعة تعز في اليمن. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، كما استخدمت أداة الاستبانة لجمع البيانات، حيث تم توزيع (١٨٤) استبانة على طلبة المحاسبة في

الجامعة محل الدراسة. وتوصلت الدراسة إلى أن التعليم المحاسبي في جامعة تعز يسهم بدرجة متوسطة في تنمية مهارات طلبة المحاسبة مقارنة بالمهارات المحددة في معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣.

وهدفت دراسة (Maali and AL-Attar (2020 إلى التعرف على مدى ملائمة المناهج الدراسية ببرامج المحاسبة في الجامعات الأردنية لمتطلبات سوق العمل الأردني، وتحديد المهارات والكفاءات التي تتطلبها الأعمال التجارية الأردنية. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي من خلال أسلوب المقابلات مع الأكاديميين في الجامعات الأردنية، والمهنيين الممارسين لمهنة المحاسبة، كما استعانت الدراسة بأداة الاستبانة في مرحلة جمع البيانات، حيث تم توزيع (١٠٠) استبانة على الأكاديميين و (٣٠٠) استبانة على المهنيين. وتوصلت الدراسة إلى وجود فجوة كبيرة بين مناهج التعليم المحاسبي ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية والمهارات التي يكتسبها الطلبة مقابل متطلبات السوق واحتياجاته.

وتناولت دراسة (AL-Mallak et al, (2020 إلى استكشاف تصورات طلبة المحاسبة بالجامعات السعودية لأهمية تطوير المهارات العامة في التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية، ومستويات الكفاءة التي يجب يكتسبونها أثناء دراستهم الجامعية، والقيود التي يمكن أن تعيق تلك المهارات. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، كما استخدمت الاستبانة في مرحلة جمع البيانات، حيث تم توزيع عدد (٢٥٦) استبانة على عينة من طلبة الجامعات السعودية في تخصص المحاسبة. ومن أبرز النتائج التي توصلت إليها الدراسة أن طلبة المحاسبة في الجامعات السعودية يتوقعون تحقيق مستوى أقل من المهارات المهنية المطلوبة والتي يجب إن يكتسبونها خلال الدراسة في المرحلة الجامعية.

وحاولت دراسة Mameche et al.(2020) التعرف على مدى امتثال برامج التعليم المحاسبي في الجامعات التونسية إلى معايير التعليم المحاسبي الدولية بالتركيز على معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ والخاص بالمهارات المهنية. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي من خلال تطبيق أسلوب التصميم المقطعي، كما استخدمت أداة الاستبانة في مرحلة البيانات والتي وُزعت على عينة مكونة من (419) مشاركاً من أساتذة الجامعات والمحاسبين المهنيين في تونس. وتوصلت الدراسة إلى أن أكثر المهارات ضعفاً في برامج التعليم المحاسبي في الجامعات التونسية هي مهارات الاتصال والتواصل، وأن هناك تبايناً في وجهات نظر عينة الدراسة حول مدى قدرة برامج التعليم المحاسبي على تطوير المهارات الشخصية والفنية والوظيفية.

وقدم دراسة العماري وآخرون (٢٠٢١) دراسة هدفت إلى التعرف على المهارات التي يوفرها التعليم المحاسبي لممارسي المهنة في سوق العمل الليبي، وذلك من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في الجامعات الليبية. اتبعت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وتم توزيع استبانة إلكترونية من خلال نماذج قوغل (Google form) على عينة من أعضاء هيئة التدريس بلغت (٦٠) عضواً. وخُصت الدراسة إلى أن التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية لا يوفر المهارات المهنية (الفكرية، الفنية، الاتصال والتواصل، التنظيمية) لممارسي المهنة في سوق العمل الليبي.

وهدف دراسة مهدي (٢٠٢٢) إلى التعرف على مدى مواكبة الإطار القانوني والتشريعي لمهنة المحاسبة في الجزائر لتبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية. طبقت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت أداة الاستبانة في جمع

البيانات، حيث تم توزيع عدد (٣٨) استبانة على عينة من المحاسبين المهنيين والأكاديميين في الجزائر. وتوصلت الدراسة إلى أن الإطار القانوني والتشريعي للمهنة في الجزائر يلائم تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية، كما أن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية تتوافق بنسبة عالية مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية.

٢. دراسات في بيئة الممارسة التعليمية والمهنية الأجنبية

هدفت دراسة (Sandifer (2018 إلى التعرف على مدى امتلاك خريجي المحاسبة الجدد للمهارات التقنية ومهارات التوظيف كما يراها المحاسبون القانونيون وأرباب العمل ومدى التوظيف في ولاية ميسيسيبي، استخدمت الدراسة المنهج التجريبي، كما استخدمت الاستبانة في مرحلة جمع البيانات. وخلصت الدراسة إلى أن خريجي المحاسبة يمتلكون وبشكل متوسط المعارف، ومهارات العمل في شكل مجموعة، والتفاعل الجماعي

وحاولت دراسة (Lakew and Musa (2019 تقييم التعليم المحاسبي ومدى إسهامه في دعم مهارات طلبة المحاسبة في الكليات الخاصة في منطقة غرب أوروپيا في أثيوبيا. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، كما استعانت بالاستبانة في جمع البيانات، كما طبقت الدراسة أسلوب المسح القطعي عن طريق استخدام نموذج (CIPP) للحصول على آراء أعضاء هيئة التدريس. وتوصلت الدراسة إلى أن التعليم المحاسبي في الكليات محل الدراسة يعاني من بعض الصعوبات ويسهم بدرجة منخفضة غي دعم مهارات طلبة المحاسبة.

وأجرى (Tailora et al. (2020 دراسة هدفت إلى تقييم تصورات الأكاديميين الذين يقومون بتدريس المحاسبة في جامعات ولاية كارناتاكا في الهند

لمدى ملائمة التعليم المحاسبي في الجامعات محل الدراسة لاحتياجات سوق العمل في الهند. استندت الدراسة على المنهج التجريبي من خلال تطوير مؤشر خاص لجودة التعليم المحاسبي، وأظهرت نتائج الدراسة تدني ملائمة التعليم المحاسبي في الجامعات عينة الدراسة لمتطلبات سوق العمل، حيث بلغ متوسط ملائمة التعليم المحاسبي السائد في جامعات كارناتاكا الهندية (43%)، وأن هناك حاجة إلى المزيد من التطوير للارتقاء بالتعليم المحاسبي بهدف دعم الخريجين للمنافسة في سوق العمل.

التعقيب على الدراسات السابقة والفجوة البحثية

تعقيباً على ما سبق عرضه من دراسات يستنتج الباحث أن هناك تشابهاً بين معظمها وبين هذه الدراسة من حيث المنهج العلمي المتبع، وهو المنهج الوصفي التحليلي الذي يتناسب مع طبيعة هذا النوع من الدراسات، كما لاحظ الباحث أن نتائج الدراسات السابقة جاءت متباينة، ويعزو الباحث ذلك إلى اختلاف البيئات التي أجريت فيها تلك الدراسات، وقد يرجع ذلك من وجهة نظر الباحث إلى مدى مواكبة الجامعات التي أجريت فيها تلك الدراسات للتطورات المهنية في مجال المحاسبة. وتتميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة في بيئة التطبيق، حيث تم تطبيقها في بيئة المملكة العربية السعودية، وفي أكثر من جامعة حكومية. ويعتقد الباحث أن لهذا الشمول دوراً كبيراً في تميز الدراسة. ولم يستدل الباحث على أية دراسة تناولت موضوع الدراسة الحالية على مستوى المكتبة السعودية، ويمثل ذلك من وجهة نظر الباحث فجوة بحثية تسعى الدراسة الحالية إلى الإسهام في تغطيتها.

الطريقة والإجراءات

منهج الدراسة

استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي منهجاً للدراسة، وذلك لدراسة الظاهرة دراسة علمية كما هي في الواقع الحالي، من خلال جمع البيانات وتحليلها وتفسيرها، واستخراج النتائج المطلوبة تحقيقاً لأهداف الدراسة.

مجتمع وعينة الدراسة

تكون مجتمع الدراسة من جميع أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في الجامعات السعودية الحكومية البالغة ٣٠ جامعة، ونسبة لكبر مجتمع الدراسة وصعوبة حصره فقد لجأ الباحث إلى اختيار عينة وفق أسلوب العينة العشوائية البسيطة لتكون ممثلة لمجتمع الدراسة. وقام الباحث بتوزيع عدد ١٦٧ استبانة على عينة من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة عن طريق البريد الإلكتروني الجامعي (البريد الرسمي)، في ١٢ جامعة حكومية، واستجاب 139 فرداً، أي ما نسبته (٨٣,٢٣%) من العينة، وبعد استلام الاستجابات وجد الباحث أن حجم العينة يفي بأغراض البحث العلمي (Johnson and Christensen, 2014). والجدول (٢) يبين موقف الاستبانات الموزعة على عينة الدراسة.

جدول (2): موقف توزيع الاستبانة على أفراد عينة الدراسة

م	الجامعة	عدد الاستبانات الموزعة	عدد الاستبانات المستردة	النسبة %
١	الملك عبد العزيز	١٦	١٢	٨,٦٣
٢	الطائف	٩	٧	٥,٠٤
٣	الجوف	١٣	٩	٦,٤٨
٤	حائل	١٨	١٥	١٠,٧٩
٥	شقراء	١٦	١٥	١٠,٧٩
٦	القصيم	١٧	١٤	١٠,٠٧
٧	الملك فيصل	١١	٨	٥,٧٦
٨	الحدود الشمالية	١٤	١٢	٨,٦٣
٩	الأميرة نورة بنت عبد الرحمن	١٥	١١	٧,٩١
١٠	الإمام محمد بن سعود الإسلامية	١٨	١٦	١١,٥١
١١	الملك خالد	١٢	١٢	٨,٦٣
١٢	نجران	٨	٨	٥,٧٦
	المجموع	١٦٧	١٣٩	١٠٠

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

الخصائص الديموغرافية لعينة الدراسة

يبين جدول (٣) التكرارات والنسب المئوية للخصائص الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة وفقاً لنوع الجنس والمؤهل العلمي، وعدد سنوات الخبرة، والتخصص الدقيق، والرتبة العلمية.

جدول (3): الخصائص الديموغرافية لأفراد عينة الدراسة (ن = 139)

النسبة %	العدد	المستوى	المتغير
٧٠,٥	٩٨	ذكر	الجنس
٢٩,٥	٤١	أنثى	
١٠٠,٠	١٣٩	المجموع	
٣٣,٨	٤٧	ماجستير	المؤهل العلمي
٦٦,٢	٩٧	دكتوراه	
١٠٠,٠	١٣٩	المجموع	
١٩,٤	٢٧	أقل من (٥) سنوات	سنوات الخبرة
٣٥,٣	٤٩	من (٥ - ١٠) سنوات	
٤٥,٣	٦٣	أكثر من (١٠) سنوات	
١٠٠,٠	١٣٩	المجموع	
٥٩,٠	٨٢	محاسبة مالية	التخصص الدقيق
٢٠,٩	٢٩	المراجعة	
١٥,١	٢١	محاسبة إدارية وتكاليف	
٥,٠	٧	تخصص آخر	
١٠٠,٠	١٣٩	المجموع	
٣٠,٢	٤٢	محاضر	الرتبة العلمية
٣٨,٩	٥٤	أستاذ مساعد	
٢٢,٣	٣١	أستاذ مشارك	
٨,٦	١٢	أستاذ	
١٠٠,٠	١٣٩	المجموع	

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (٣) أن:

- غالبية أفراد عينة الدراسة من الذكور؛ إذ يبلغ عددهم في العينة ٩٨ فرداً، ويمثلون ما نسبته ٧٠,٥% من العينة الكلية، في حين بلغ عدد الإناث في العينة ٤١ فرداً،

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم الخاسي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم الخاسي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

ويمثلن %٢٩,٥ من العينة الكلية. ويعزى الباحث ذلك إلى أن الذكور من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في الجامعات السعودية يشكلون نسبة كبيرة.

- غالبية أفراد عينة الدراسة مؤهلهم العلمي دكتوراه؛ حيث بلغ عددهم 97 فرداً، ويمثلون %٦٦,٢ من أفراد العينة الكلية، مما يدل أن غالبية أفراد عينة الدراسة على مستوى عالٍ من التأهيل الأكاديمي، ويمثل ذلك نقطة قوة للدراسة من حيث واقعية نتائجها التي سوف تخرج بها، وقابلية توصياتها للتطبيق العملي.

- هناك ٢٧ فرداً من عينة الدراسة عدد سنوات خبرتهم أقل من ٥ سنوات، ويمثلون %١٩,٤ من العينة الكلية، وهناك ٤٩ فرداً عدد سنوات خبرتهم يتراوح بين ٥ إلى ١٠ سنوات، ويمثلون نسبة %٣٥,٣ من العينة الكلية، أما أفراد عينة الدراسة الذين تجاوزت عدد سنوات خبرتهم ١٠ سنوات فقد بلغوا ٦٣ فرداً، ويمثلون %45.3 من العينة الكلية؛ مما يدل أن غالبية أفراد عينة الدراسة مدركون لطبيعة أسئلة الاستبانة.

- هناك ٨٢ فرداً من أفراد عينة الدراسة تخصصهم الدقيق محاسبة مالية، ويمثلون %٥٩ من العينة الكلية للدراسة، كما أن هناك ٢٩ فرداً تخصصهم العلمي مراجعة الحسابات، ويمثلون %٢٠,٩ من أفراد العينة الكلية. بينما كان هناك ٢١ فرداً تخصصهم العلمي محاسبة إدارية وتكاليف، ويمثلون %١٥,١ من العينة الكلية، وعدد ٧ أفراد تخصصهم الدقيق (تخصص آخر)، ويمثلون %٥ من العينة الكلية؛ وفي هذا مؤشر إلى أن غالبية أفراد عينة الدراسة تخصصهم العلمي محاسبة مالية حسابات، وبالتالي تتوفر لديهم معرفة متخصصة بمعايير التعليم المحاسبي الدولية.

- غالبية أفراد عينة الدراسة رتبهم العلمية أستاذ مساعد فأعلى إذ بلغ عددهم ٩٧ فرداً، ويمثلون نسبة %٦٩,٨ من العينة الكلية، وتشير هذه النتيجة إلى أن غالبية أفراد عينة الدراسة لهم قدرة عالية على فهم وإدراك بما يُطرح عليهم من أسئلة، كما

يدل على أنهم مدركون للمهارات المهنية التي يجب إكسابها لطلبة المحاسبة أثناء دراستهم الجامعية والتي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣.

أداة الدراسة

استخدم الباحث أداة الاستبانة في مرحلة جمع البيانات، حيث تم الرجوع إلى عدد من الدراسات السابقة مثل دراسة (مزياني، ٢٠١٨؛ الحاج والزعيتري، ٢٠٢٠؛ Mameche et al, 2020؛ العماري وآخرون، ٢٠٢١). وتكونت الاستبانة من قسمين، القسم الأول: تضمن معلومات عن أفراد عينة الدراسة، أما القسم الثاني فقد تضمن فقرات الاستبانة المكونة من ٤٠ فقرة موزعة على ٥ محاور وهي: (متطلبات المهارات الفكرية وتضم ٦ فقرات، متطلبات المهارات الشخصية وتضم ١١ فقرة، متطلبات مهارات الاتصال والتواصل وتضم ٧ فقرات، متطلبات المهارات الفنية (العملية) وتضم ٦ فقرات، ومتطلبات المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال وتضم ١٠ فقرات)، بحيث تتم الاستجابة على الاستبانة وفق تدرج رباعي (مقياس ليكرت الرباعي) يبدأ باستجابة "موافق بدرجة كبيرة" ٤ درجات، ثم "موافق بدرجة متوسطة" ٣، ثم "موافق بدرجة منخفضة" ٢ درجة، ثم "غير موافق" ١ درجة. واعتمد الباحث مفتاح التصحيح الآتي لتقدير درجة استجابة المشاركين في الدراسة وفق التدرج الرباعي للمقياس، والجدول (٤) يوضح ذلك.

جدول (4): مفتاح التصحيح للمقياس ذي التدرج الرباعي

التقدير	المتوسط الحسابي
غير موافق	من ١ إلى ١,٧٤
منخفضة	من ١,٧٥ إلى ٢,٤٩
متوسطة	من ٢,٥ إلى ٣,٢٤
كبيرة	من ٣,٢٥ إلى ٤

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

صدق الأداة

لقياس صدق أداة الدراسة (الاستبانة) قام الباحث بإجراء الاختبارات الآتية:

أ. الصدق الظاهري: للتأكد من الصدق الظاهري للأداة قام البحث بعرضها في صورتها الأولية على مجموعة من المحكمين ذوي الخبرة والاختصاص في جامعات سعودية مختلفة، حيث طلب الباحث منهم إبداء رأيهم في مجالات وفقرات الاستبانة من حيث الصياغة والدقة اللغوية، ومدى مناسبة فقراتها وشموليتها للظاهرة محل الدراسة، وكذلك مدى ملائمتها للبيئة السعودية، وذلك إما بالموافقة، أو تعديل الصياغة، أو الحذف، وإضافة ما يروونه مناسباً، وفي ضوء نتيجة التحكيم قام الباحث بإجراء التعديلات وفقاً لرأي الأغلبية من المحكمين.

ب. صدق الاتساق الداخلي: تم قياس الاتساق الداخلي لفقرات الاستبانة؛ بحساب معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات الاستبانة والدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه الفقرة، والجدول (٥) يوضح ذلك.

جدول (5): معامل الارتباط بين درجة كل فقرة من فقرات الاستبانة مع الدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه

المحور	معامل ارتباط بيرسون	القيمة الاحتمالية (sig)
المهارات الفكرية	٠,٨١٦*	٠,٠٠٠
المهارات الشخصية	٠,٦٣١*	٠,٠٠٠
مهارات الاتصال والتواصل	٠,٥٩١*	٠,٠٠٠
المهارات الفنية (العملية)	٠,٧٠٦*	٠,٠٠٠
المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال	٠,٥١٩*	٠,٠٠٠
جميع المحاور	*0.683	0.000

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (٥)، أن معاملات الارتباط دالة إحصائياً عند مستوى معنوية مستوى معنوية (0,05 < p) عليه تعتبر فقرات الاستبانة صادقة لما وُضعت لقياسه.

ثبات أداة الدراسة

تم التحقق من ثبات أداة الدراسة (الاستبانة) من خلال إجراء اختبار ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha Coefficient، والجدول (٦) يوضح ذلك.

جدول (6): نتائج قياس ألفا كرونباخ لأداة الدراسة

Alpha	عدد الفقرات	المحور
٠,٧٩	٦	المهارات الفكرية
٠,٨٨	١١	المهارات الشخصية
٠,٧٧	٧	مهارات الاتصال والتواصل
٠,٨٩	٦	المهارات الفنية (العملية)
٠,٧٣	١٠	المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (٦) أن هناك اتساق بدرجة كبيرة بين فقرات القياس لكل محور في أداة الدراسة، والتي تراوحت بين ٧٣% و٨٩%، إذ أن القيم المعيارية لدرجة الثبات Alpha تعتبر مقبولة عند ٧٠% فأكثر. (BrckaLorenz et al., 2013). وعليه؛ فإن قيم معامل الثبات لكل محاور الدراسة عالية ومقبولة. ويستنتج الباحث من نتائج اختبار الصدق والثبات أن الاستبانة صادقة لما وُضعت لقياسه، كما أنها ثابتة بدرجة كبيرة، وتعتبر بذلك أداة مناسبة وفاعلة لاستخدامها في هذه الدراسة بثقة كبيرة.

الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات

بعد توزيع الاستبانة وتفريع إجابات عينة الدراسة تم ترميزها وإدخال البيانات إلكترونياً ثم معالجتها إحصائياً باستخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، حيث تم استخدام الطرق الإحصائية الآتية:

- التكرارات والنسب المئوية.
- معامل الثبات ألفا لقياس ثبات المقاييس المستخدمة في الدراسة.
- اختبار كولموجروف-سمرنوف للتحقق من مدى خضوع بيانات الدراسة للتوزيع الطبيعي.
- المتوسطات الحسابية (المتوسط الحسابي والانحراف المعياري)، ومربع كآي في الإجابة على أسئلة الدراسة.
- اختبار Scheffe لاختبار دلالة الفروق.

عرض ومناقشة نتائج الدراسة

قبل عرض النتائج ومناقشتها لجأ الباحث إلى استخدام اختبار كولموجروف-سمرنوف للتحقق من مدى خضوع بيانات الدراسة للتوزيع الطبيعي، والجدول (٧) يوضح ذلك.

جدول (7): اختبار التوزيع الطبيعي (Sample K-S)

المحور	عدد الفقرات	قيمة Z	قيمة مستوى الدلالة
المهارات الفكرية	٦	٠,٦٨٤	٠,٩٦٢
المهارات الشخصية د	١١	٠,٥٩٣	١,٣٦٤
مهارات الاتصال والتواصل	٧	٠,٦٤٣	١,٥٧٠
المهارات الفنية (العملية)	٦	٠,٨٦٤	١,٥٠٣
المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال	١٠	٠,٧٠٩	١,٤٩٧
جميع المتغيرات	٤٠	٠,٦٨٢	١,٣٨٨

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (7) أن قيمة Z المحسوبة أقل من قيمة Z الجدولية (١,١٩)، ومستوى الدلالة ($p < ٠,٠٥$) مما يدل على عدم وجود فروق دالة إحصائية بين توزيع بيانات الاستبانة والتوزيع الطبيعي. وبعد تأكد الباحث من خضوع بيانات الدراسة للتوزيع الطبيعي قام بمناقشة نتائج تحليل بيانات الدراسة والإجابة على أسئلتها على النحو الآتي:

السؤال الأول: ونصه "ما مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات المهنية المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٢٣". وللإجابة على هذا السؤال استخدم الباحث المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية، وتمت الإجابة على هذا السؤال من خلال الإجابة على فقرات محاور القسم الثاني للاستبانة وذلك على النحو الآتي:

السؤال الفرعي الأول: ونصه "ما مدى توافق المهارات الفكرية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات الفكرية المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٢٣". وللإجابة على هذا السؤال استخدم الباحث

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

المتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية، والنسب المئوية، والجدول (٨) يبين ذلك.

جدول (٨): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية لفقرات المحور الأول

م	مضمون الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة %	درجة الموافقة
١	الاستخدام الأمثل للمعلومات التي يتم الحصول عليها من مصادرها بعد تنظيمها وفهمها.	٣,٨٠١	٠,٦٥٧	٩٥	كبيرة
٢	تنمية مهارات التفكير المنطقي والتحليلي والنقدي لبيئة الأعمال.	٣,٧١٦	٠,٧١٨	٩٣	كبيرة
٣	القدرة على التحري والبحث والتفكير المنطقي عند حل المشكلات.	٣,٦٣٠	٠,٥٣٤	٩١	كبيرة
٤	تنمية مهارات التنبؤ واستخلاص النتائج واتخاذ القرارات.	٣,٥٤٩	٠,٤٧٩	٨٩	كبيرة
٥	القدرة على تحديد المواقف التي تتطلب الحصول على استشارة المتخصصين بهدف حل المشكلات والتوصل إلى نتائج.	٣,٣٢٤	٠,٦٢١	٨٣	كبيرة
٦	القدرة على اقتراح الحلول للمشكلات المتعددة الأبعاد.	٣,٠٩٦	٠,٥٩١	٧٧	متوسطة
	الدرجة الكلية لجميع الفقرات	٣,٥١١	٠,٦٣٤	٨٨	كبيرة

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (٨) أن استجابات أفراد عينة الدراسة على محور توافق المهارات الفكرية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات الفكرية التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ جاءت بدرجة كبيرة، حيث بلغ المتوسط الحسابي ٣,٥١١ وانحراف معياري ٠,٦٣٤ ونسبة مئوية ٨٨%. وسيكتفي الباحث

بمناقشة نتيجة تحليل الفقرة الأولى والأخيرة من فقرات هذا المحور، حيث حازت فقرة "الاستخدام الأمثل للمعلومات التي يتم الحصول عليها من مصادرها بعد تنظيمها وفهمها" على المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ ٣,٨٠١، وانحراف معياري بلغ ٠,٦٥٧، وبنسبة مئوية ٩٥% ويعزو الباحث ذلك إلى أن المناهج الدراسية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية أغلبها يشتمل على بيانات تحتاج إلى الترتيب والتنظيم لاستخلاص النتائج، ومن ثم توصيلها إلى المستخدمين والمستفيدين في شكل معلومات تساعدهم في ترشيد قراراتهم الاقتصادية. وجاءت فقرة "القدرة على اقتراح الحلول للمشكلات المتعددة الأبعاد" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي ٣,٠٩٦، وانحراف معياري ٠,٥٩١، وبنسبة مئوية 77%، ويعود ذلك من وجهة نظر الباحث إلى عدم التنوع في استراتيجيات التدريس ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية، حيث يتم الاعتماد على أسلوب التلقين بدرجة كبيرة مما يؤدي إلى عدم تنمية المهارات الفكرية لدى الطلبة. وبقياس فقرات المحور الأول من القسم الثاني للاستبانة تكون قد تمت الإجابة على السؤال الفرعي الأول من أسئلة الدراسة، وبمقارنة نتيجة تحليل فقرات هذا المحور مع نتائج الدراسات السابقة نجد أنها تتفق مع نتيجة دراسة كل (زريقات والعزام، ٢٠١٤؛ مهدي، ٢٠٢٢)، وفي ذات الوقت تختلف مع نتيجة دراسة (الزاملي، ٢٠١٤؛ مزياني، ٢٠١٨؛ Sandifer, 2018؛ Lakew and Musa, 2019؛ الحاج والزعيتري، ٢٠٢٠؛ Maali and AL-Mallak et al.2020؛ AL-Attar,2020 وآخرون، ٢٠٢١).

السؤال الفرعي الثاني: ونصه "ما مدى توافق المهارات الشخصية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات الفكرية المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣٤". وللإجابة على هذا السؤال استخدم الباحث المتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية، والنسب المئوية. والجدول (٩) يبين ذلك.

جدول (9): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية لفقرات المحور

الثاني

م	مضمون الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة %	درجة الموافقة
١	القدرة على العمل باستقلالية والاعتماد على الذات.	٣,٢١٢	٠,٥٩٧	٨٠	متوسطة
٢	التحلي بروح المبادرة والقدرة على التعلم الذاتي والتأثير في الغير.	٢,٩١٤	٠,٦٣٧	٧٣	متوسطة
٣	القدرة على تقييم مختلف المعلومات بعقل متسائل وبالتزام الحذر.	٢,٨٤٠	٠,٦٨١	٧١	متوسطة
٤	القدرة على التفكير الإبداعي، والإدارة الذاتية.	٢,٨١٦	٠,٨٠٢	٧٠	متوسطة
٥	القدرة على التعرف على متغيرات بيئة الأعمال والتعامل معها بالشكل المطلوب.	٢,٧٧٢	٠,٥٤١	٦٩	متوسطة
٦	القدرة على التعامل بعقل متفتح في بيئة الأعمال الحديثة.	٢,٧٣٨	٠,٦٩٣	٦٨	متوسطة
٧	القدرة على التعامل مع الضغوط المختلفة واستغلال الوقت.	٢,٦٩١	٠,٥٠٩	٦٧	متوسطة
٨	القدرة على اختيار وتحديد الأولويات في ظل قيود معينة.	٢,٦٤٢	٠,٦٤٩	٦٦	متوسطة
٩	القدرة على تنظيم العمل للوفاء بالتزامات في أوقاتها المحددة.	٢,٦١٠	٠,٧٢٩	٦٥	متوسطة
١٠	القدرة على التنبؤ بالتحديات في بيئة المحاسبة والمراجعة، وتقديم الحلول الممكنة لمواجهتها.	٢,٥٨٣	٠,٦٣٩	٦٤	متوسطة
١١	التحلي والالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة.	٢,٥٤٨	٠,٥٨٦	٦٤	متوسطة
	الدرجة الكلية لجميع الفقرات	٢,٧٤٨	٠,٦٥٤	٦٩	متوسطة

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم الحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم الحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (٩) أن استجابات أفراد عينة الدراسة على محور توافق المهارات الشخصية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات الشخصية التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ جاءت بدرجة متوسطة، حيث بلغ المتوسط الحسابي ٢,٧٤٨، وانحراف معياري ٠,٦٥٤، وبنسبة ٦٩٪. وسيكتفي الباحث بمناقشة نتيجة تحليل الفقرة الأولى والأخيرة من فقرات هذا المحور، حيث حازت فقرة " القدرة على العمل باستقلالية والاعتماد على الذات " على المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ ٣,٢١٢، وانحراف معياري بلغ ٠,٥٩٧، وبنسبة ٨٠٪، ويرجع ذلك في اعتقاد الباحث إلى أن المناهج الدراسية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية وخاصة في المستويات المتقدمة تشتمل على العديد من الحالات العملية والتطبيقية التي تتطلب التفكير المنطقي وإبداء الرأي الشخصي في ضوء ما يتوفر من بيانات ومعلومات. وجاءت فقرة "التحلي والالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي ٢,٥٤٨، وانحراف معياري ٠,٥٨٦، وبنسبة مئوية ٦٤٪، ويعود ذلك من وجهة نظر الباحث إلى عدم وجود مقررات خاصة بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة في المناهج الدراسية ببرامج المحاسبة في المملكة العربية السعودية. وبقياس فقرات المحور الثاني من القسم الثاني للاستبانة تكون قد تمت الإجابة على السؤال الفرعي الثاني من أسئلة الدراسة، وبمقارنة نتيجة تحليل فقرات هذا المحور مع ما توصلت إليه الدراسات السابقة نجد أنها تتفق مع نتيجة دراسة كل (زريقات والعزام، ٢٠١٤؛ ومهدي، ٢٠٢٢)، وفي ذات الوقت تختلف مع نتيجة دراسة (الزامل، ٢٠١٤؛ مزياني، ٢٠١٨؛ Sandifer, 2018؛ Lakew and Musa, 2019؛ الحاج والزعيتري، ٢٠٢٠؛ Maali and

AL-Mallak et al.2020؛AL-Attar,2020؛
والآخرون، ٢٠٢١).

السؤال الفرعي الثالث: ونصه "ما مدى توافق مهارات الاتصال والتواصل ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع مهارات الاتصال والتواصل المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣؟". وللإجابة على هذا السؤال استخدم الباحث المتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية، والنسب المئوية. والجدول (١٠) يبين ذلك.

جدول (10): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية لفقرات المحور

الثالث

م	مضمون الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة %	درجة الموافقة
١	تنمية مهارات الطالب على الاستماع الجيد والتركيز.	٢,٤٦٢	٠,٥٣١	٦٢	متوسطة
٢	القدرة على عرض ومناقشة وجهات النظر المختلفة، والتقرير عنها عبر كافة وسائل الاتصالات.	٢,٤٥٦	٠,٧٤٦	٦١	متوسطة
٣	المبادرة في تقديم الأفكار، والتأثير على الآخرين لتقديم الدعم وقبول الأفكار والالتزام بها.	٢,٣٩٣	٠,٦٠٧	٦٠	منخفضة
٤	القدرة على الإصغاء والتحاور بفعالية، بما في ذلك الحساسية للاختلافات الثقافية.	٢,٣٨٤	٠,٨٢٣	٦٠	منخفضة
٥	القدرة على التعاون والعمل مع الآخرين ضمن فريق عمل لتحقيق الأهداف المخططة مسبقاً.	٢,٣٠٩	٠,٦٩٦	٥٨	منخفضة
٦	القدرة على تطبيق مهارات التشاور من أجل حل المشكلات وزيادة فرص النجاح.	٢,٢٨١	٠,٥٨٧	٥٧	منخفضة
7	القدرة على التعامل والتفاعل مع أشخاص مختلفين لغوياً وثقافياً.	٢,٢٥٦	٠,٦٩٥	٥٦	منخفضة
	الدرجة الكلية لجميع الفقرات	٢,٣٧٨	٠,٦٨٣	٥٩	منخفضة

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (١٠) أن استجابات أفراد عينة الدراسة على محور توافق مهارات الاتصال والتواصل ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع مهارات الاتصال والتواصل التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ جاءت بدرجة

منخفضة، حيث بلغ المتوسط الحسابي ٢,٣٧٨، وانحراف معياري ٠,٦٨٣، وبنسبة مئوية ٥٩%. وسيكتفي الباحث بمناقشة نتيجة تحليل الفقرة الأولى والأخيرة من فقرات هذا المحور، حيث حازت فقرة "تنمية مهارات الطالب على الاستماع الجيد والتركيز" على المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ ٢,٤٦٢، وانحراف معياري بلغ ٠,٥٣١، وبنسبة ٦٢%، ويعزو الباحث ذلك إلى اعتماد أعضاء هيئة التدريس على المحاضرات بصورة أكبر في التدريس، وعدم التنوع في استراتيجيات التدريس الحديثة مما يتطلب التركيز والاستماع الجيد من قبل الطلبة. وجاءت فقرة "القدرة على التعامل والتفاعل مع أشخاص مختلفين لغوياً وثقافياً" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي ٢,٢٥٦، وانحراف معياري ٠,٦٩٥، وبنسبة مئوية ٥٦%، ويفسر الباحث ذلك إلى عدم وجود عدد كبير من الطلبة الدوليين ببرامج المحاسبة في الجامعات الحكومية، حيث أن معظم طلبة هذه البرامج من السعوديين. وبقياس فقرات المحور الثالث من القسم الثاني للاستبانة تكون قد تمت الإجابة على السؤال الفرعي الثالث من أسئلة الدراسة، وبمقارنة نتيجة تحليل فقرات هذا المحور مع نتائج الدراسات السابقة نجدها تتفق مع نتيجة دراسة كل (زريقات والعزام، ٢٠١٤؛ Mameche et al., 2020؛ مهدي، ٢٠٢٢)، وفي ذات الوقت تختلف مع نتيجة دراسة (الزاملي، ٢٠١٤؛ مزياي، ٢٠١٨؛ Sandifer, 2018؛ Lakew and Musa, 2019؛ الحاج والزعيتر، ٢٠٢٠؛ AL-Maali and Attar, 2020؛ AL-Mallak et al. 2020؛ العمري وآخرون، ٢٠٢١).

السؤال الفرعي الرابع: ونصه "ما مدى توافق المهارات الفنية (العملية) ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات الفنية (العملية) المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣؟". وللإجابة على هذا السؤال استخدم

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

الباحث المتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية، والنسب المئوية، والجدول (١١) يبين ذلك

جدول (11): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية لفقرات المحور الرابع

م	مضمون الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة %	درجة الموافقة
١	تنمية مهارات قياس المعلومات المحاسبية وإعداد التقارير المالية.	٣,٢٩٣	٠,٤٥٩	٨٢	كبيرة
٢	القدرة على تطبيق الأساليب الإحصائية والرياضية في المجالات المحاسبية.	٣,٢٨٧	٠,٥٦٧	٨٢	كبيرة
٣	تنمية الالتزام بالمتطلبات القانونية والتنظيمية لمهنة المحاسبة والمراجعة وبيئة الأعمال.	٢,٦٦٨	٠,٦٢٩	٦٧	متوسطة
٤	القدرة على التعامل مع مختلف نماذج القرارات وتحليل المخاطر.	٢,٤٢٩	٠,٥٤٧	٦١	منخفضة
٥	القدرة على إعداد وتحليل وقراءة القوائم المالية وتحليلها.	٢,٣٦٩	٠,٤٩٨	٥٩	منخفضة
٦	القدرة على التعامل مع التقنيات الحديثة واستخدام أدواتها في حل المشاكل المحاسبية.	٢,٢٨٧	٠,٦٣٧	٥٧	منخفضة
	الدرجة الكلية لجميع الفقرات	٢,٦٨٧	٠,٥٧٣	٦٨	متوسطة

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (١١) أن استجابات أفراد عينة الدراسة على محور توافق المهارات الفنية (العملية) ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات الفنية (العملية) التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ جاءت بدرجة متوسطة، حيث بلغ المتوسط الحسابي ٢,٦٨٧، وانحراف معياري ٠,٥٧٣، ونسبة مئوية ٦٨%. وسيكتفي الباحث بمناقشة نتيجة تحليل الفقرة الأولى والأخيرة من

فقرات هذا المحور، حيث حازت فقرة "تنمية مهارات قياس المعلومات المحاسبية وإعداد التقارير المالية" على المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ ٣,٢٩٣، وانحراف معياري بلغ ٠,٤٥٩، وبنسبة ٨٢٪، ويعتقد الباحث أن السبب في ذلك يعود إلى طبيعة المناهج الدراسية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية، حيث تركز على إعداد التقارير المالية وتحليلها والتأكد من مدى صحتها ودقتها عند مراجعتها بواسطة مراجع خارجي. وجاءت فقرة "القدرة على التعامل مع التقنيات الحديثة واستخدام أدواتها في حل المشاكل المحاسبية" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي ٢,٢٨٧، وانحراف معياري ٠,٦٣٧، وبنسبة مئوية ٥٧٪، ويرجع ذلك من وجهة نظر الباحث إلى عدم تحديث وتطوير المناهج الدراسية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية، الأمر الذي انعكس سلباً على مواكبتها لبيئة الأعمال الحديثة من حيث عدم اشتغالها على مقررات في مجال الأنظمة المحاسبية المحوسبة. وقياس فقرات المحور الرابع من القسم الثاني للاستبانة تكون قد تمت الإجابة على السؤال الفرعي الرابع من أسئلة الدراسة، وبمقارنة نتيجة تحليل فقرات هذا المحور مع نتائج الدراسات السابقة نجدها تتفق مع نتيجة دراسة كل (زريقات والعزام، ٢٠١٤؛ مهدي، ٢٠٢٢)، وفي ذات الوقت تختلف مع نتيجة دراسة (الزاملي، ٢٠١٤؛ مزياي، ٢٠١٨؛ Sandifer, 2018؛ Lakew and Musa, 2019؛ الحاج والزعيتري، ٢٠٢٠؛ Maali and AL-Attar, 2020؛ AL-Mallak et al. 2020؛ وآخرون، ٢٠٢١).

السؤال الفرعي الخامس: ونصه "ما مدى توافق المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣؟". وللإجابة على هذا

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

السؤال استخدم الباحث المتوسطات الحسابية، والانحرافات المعيارية، والنسب المئوية، والجدول (١٢) يبين ذلك.

جدول (12): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والنسب المئوية لفقرات المحور

الخامس

م	مضمون الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة %	درجة الموافقة
١	القدرة على تطبيق مهارات إدارة الأفراد وتحفيز وتطوير الآخرين	٢,٤٢٦	٠,٥٣١	٦١	منخفضة
٢	إدارة المشاريع والموارد البشرية، والقدرة على اتخاذ القرارات.	٢,٣٥٤	٠,٦٣٢	٥٩	منخفضة
٣	تنظيم وتفويض المهام، وتطوير الموارد البشرية.	٢,٣٤٢	٠,٤٨٧	٥٩	منخفضة
٤	امتلاك مهارات القيادة والتأثير على الآخرين لتحقيق الأهداف المخططة مسبقاً	٢,٣٣١	٠,٦٨٣	٥٨	منخفضة
٥	حسن التمييز عند إصدار الأحكام المهنية.	٢,٢٩٧	٠,٥٣٩	٥٧	منخفضة
٦	الاطلاع على المهام وفق الممارسات المعمول بها، والوفاء بها في الموعد المحدد.	٢,٢٨٣	٠,٤٩٨	٥٧	منخفضة
٧	القدرة على مراجعة العمل الشخصي وأعمال الآخرين، والتأكد من مطابقتها للمعايير المعتمدة في المنشأة.	٢,٢٧٦	٠,٧٥١	٥٧	منخفضة
٨	القيام بعملية التخطيط الاستراتيجي.	٢,٢٥١	٠,٥٤٠	٥٦	منخفضة
٩	القدرة على تحمل المسؤولية والوفاء بالتزاماتها.	٢,٢٤٩	٠,٦٣٩	٥٦	منخفضة
١٠	القدرة على تطبيق التقنيات الحديثة تكنولوجيا المعلومات بغرض تحسين عملية اتخاذ القرار.	٢,٢٢٨	٠,٤٩٦	٥٥	منخفضة
	الدرجة الكلية لجميع الفقرات	٢,٣٤٩	٠,٥٨٧	٥٨	منخفضة

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (١٢) أن استجابات أفراد عينة الدراسة على محور توافق المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ جاءت بدرجة منخفضة، حيث بلغ المتوسط الحسابي ٢,٣٤٩، وانحراف معياري ٠,٥٨٧، وبنسبة مئوية ٥٨%. وسيكتفي الباحث بمناقشة نتيجة تحليل الفقرة الأولى والأخيرة من فقرات هذا المحور، حيث حازت فقرة "القدرة على تطبيق مهارات إدارة الأفراد وتحفيز وتطوير الآخرين" على المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ ٢,٤٢٦، وانحراف معياري بلغ ٠,٥٣١، وبنسبة ٦١%، ويعزو الباحث ذلك إلى احتواء المناهج الدراسية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية على بعض المقررات ذات العلاقة بإدارة الموارد البشرية مثل مقرر مبادئ إدارة الأعمال. وجاءت فقرة "القدرة على تطبيق التقنيات الحديثة كتكنولوجيا المعلومات بغرض تحسين عملية اتخاذ القرار" في المرتبة الأخيرة بمتوسط حسابي ٢,٢٢٨، وانحراف معياري ٠,٤٩٦، وبنسبة مئوية ٥٥%، ويرجع ذلك من وجهة نظر الباحث إلى عدم تحديث المناهج الدراسية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية بصورة مستمرة، وإلى عدم تضمينها مقررات في مجال المحاسبة والمراجعة باستخدام الحاسب الآلي. وقياس فقرات المحور الخامس من القسم الثاني للاستبانة تكون قد تمت الإجابة على السؤال الفرعي الخامس من أسئلة الدراسة، وبمقارنة نتيجة تحليل فقرات هذا المحور مع نتائج الدراسات السابقة نجدها تتفق مع نتيجة دراسة كل (زريقات والعزام، ٢٠١٤؛ مهدي، ٢٠٢٢)، وفي ذات الوقت تختلف مع نتيجة دراسة (الزاملي، ٢٠١٤؛ مزياي، ٢٠١٨؛ Sandifer, 2018؛ Lakew and Musa, 2019) الحاج

والزعيترى، ٢٠٢٠؛ AL-Mallak ،Maali and AL-Attar,2020 et al.2020؛ العماري وآخرون، ٢٠٢١).

السؤال الثاني: ونصه "هل توجد فروق دالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($p < 0,05$) في استجابات أفراد عينة الدراسة حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ تُعزى لمتغيرات: (الجنس، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، التخصص الدقيق، الرتبة العلمية. وللإجابة على هذا السؤال يمكن عرض نتائج تحليله ومناقشتها على النحو الآتي:

١. متغير الجنس: قام الباحث بإجراء اختبار "ت" لمجموعتين مستقلتين (Independent t-test) لفحص دلالة الفروق تبعاً لمتغير الجنس، والجدول (١٣) يوضح ذلك.

جدول (13): نتائج اختبار "ت" لمجموعتين مستقلين لفحص دلالة الفروق تبعاً لمتغير

الجنس

الجنس	العدد	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الدلالة
ذكر	٩٨	٢,٧٤١	٠,٧٥٩	٠,٢٧٤
أنثى	٤١	٢,٥٣٦	٠,٥٣٢	

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من نتائج الجدول (١٣) عدم وجود فروق دالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($p < 0,05$) حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة ببرامج المحاسبة في الجامعات

السعودية، ويعزو الباحث هذه النتيجة إلى تشابه طبيعة عمل أفراد العينة من الذكور والإناث، من حيث وجود آليات موحدة للعمل ويلتزم بها الذكور والإناث.

٢. متغير المؤهل العلمي: ولاستخراج النتائج استخدم الباحث تحليل التباين الأحادي، والجدول (١٤) يوضح ذلك.

جدول (14): نتائج تحليل التباين الأحادي حول توافق المهارات المهنية مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣ تبعاً لمتغير المؤهل العلمي.

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة "ف"	مستوى الدلالة
بين المجموعات	١٨,١٤٢	٣	٤,٦٣١	٨,٣٧٤	<٠,٠٠١
داخل المجموعات	٥٦,٢٤٠	١١٣	٠,٦٣٩		
المجموع	٧٤,٣٨٢	١٢٦	-		

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (١٤) وجود فروق دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (٠,٠٥) $p <$ في متوسط استجابات عينة الدراسة حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات المهنية المطلوبة والتي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، من وجهة نظر عينة الدراسة، والتي تُعزى لمتغير المؤهل العلمي، ولمعرفة لصالح من تعود هذه الفروق لجأ الباحث إلى استخدام اختبار Scheffe للمقارنات البعدية، وأظهرت النتائج أن الفروق كانت بين يحملون درجة الماجستير، ومن يحملون درجة الدكتوراه، وقد جاءت الفروق لصالح من يحملون درجة الدكتوراه، حيث بلغ الوسط الحسابي ٣,١٢٦، ويرجع ذلك في اعتقاد الباحث إلى أن أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة والذين مؤهلهم

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

العلمي دكتوراه أكثر إدراكاً لمدى توافر المهارات المهنية في برامج المحاسبة في الجامعات السعودية من أفراد العينة الذين يحملون درجة الماجستير.

٣. متغير سنوات الخبرة: ولاستخراج النتائج استخدم الباحث تحليل التباين الأحادي، والجدول (١٥) يوضح ذلك.

جدول(15): نتائج تحليل التباين الأحادي حول توافق المهارات المهنية مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣ تبعاً لمتغير سنوات الخبرة.

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة "ف"	مستوى الدلالة
بين المجموعات	١٦,٢٦٨	٣	٤,٣٢٨	٩,٦٣٤	<٠,٠٠١
داخل المجموعات	٦١,٢٧٥	١١٣	٠,٥٤٣		
المجموع	٧٧,٥٤٣	١٢٦	-		

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (١٥) وجود فروق دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (٠,٠٥) $p <$ في متوسط استجابات عينة الدراسة حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات المهنية المطلوبة والتي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، من وجهة نظر عينة الدراسة، تُعزى لمتغير سنوات الخبرة، ولمعرفة لصالح من تعود هذه الفروق لجأ الباحث إلى استخدام اختبار Scheffe للمقارنات البعدية، وأظهرت النتائج أن الفروق كانت بين أفراد العينة الذين عدد سنوات خبرتهم أقل من ٥ سنوات، والذين عدد سنوات خبرتهم أكثر من ١٠ سنوات، حيث جاءت الفروق لصالحهم، وقد بلغ المتوسط الحسابي ٢,٩٥٩، ويعزو الباحث ذلك إلى أن أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة

الذين تجاوزت سنوات خبرتهم ١٠ سنين هم أكثر وعياً وإدراكاً بمدى ملائمة المهارات المهنية في برامج المحاسبة في الجامعات السعودية لمتطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ من أفراد العينة الذين عدد سنوات خبرتهم أقل من ٥ سنوات. **4. متغير التخصص الدقيق:** ولاستخراج النتائج استخدم الباحث تحليل التباين الأحادي، والجدول (١٦) يوضح ذلك.

جدول (16): نتائج تحليل التباين الأحادي حول توافق المهارات المهنية مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣ تبعاً لمتغير التخصص الدقيق.

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة "ف"	مستوى الدلالة
بين المجموعات	١٢,٧٨٥	٣	٤,٥١٩	٧,٦٣٤	<٠,٠٠١
داخل المجموعات	٤٨,٦٩١	١١٣	٠,٨٥٣		
المجموع	٦١,٤٧٦	١٢٦	-		

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين من جدول (١٦) وجود فروق دالة إحصائية عند مستوى الدلالة (p < ٠,٠٥) في متوسط استجابات عينة الدراسة حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات المهنية المطلوبة والتي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، من وجهة نظر عينة الدراسة، تُعزى لمتغير التخصص الدقيق، ولمعرفة لصالح من تعود هذه الفروق لجأ الباحث إلى استخدام اختبار Scheffe للمقارنات البعدية، وأظهرت النتائج أن الفروق كانت بين أفراد العينة الذين تخصصهم الدقيق محاسبة مالية، والذين تخصصهم الدقيق مراجعة الحسابات، وقد جاءت الفروق لصالح أفراد العينة الذين تخصصهم الدقيق محاسبة مالية، حيث بلغ المتوسط الحسابي ٢,٧٥٩، ويرجع ذلك من وجهة نظر الباحث

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

إلى أن أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة المالية هم أكثر اطلاعاً ودراية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية من غيرهم بحكم التخصص الدقيق .

٥. متغير الرتبة العلمية: ولاستخراج النتائج استخدم الباحث تحليل التباين الأحادي، والجدول (١٧) يوضح ذلك.

جدول (17): نتائج تحليل التباين الأحادي حول توافق المهارات المهنية مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣ تبعاً لمتغير الرتبة العلمية.

مصدر التباين	مجموع المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	قيمة "ف"	مستوى الدلالة
بين المجموعات	١٩,٣٦٧	٣	٤,٧٨١	٨,٤٣٨	<٠,٠٠١
داخل المجموعات	٦٤,٢٣٩	١١٣	٠,٥١٧		
المجموع	٨٣,٦٠٦	١٢٦	-		

المصدر: إعداد الباحث من واقع تحليل بيانات الدراسة ٢٠٢٤

يتبين جدول (١٧) وجود فروق دالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($p < ٠,٠٥$) في متوسط استجابات عينة الدراسة حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات المهنية المطلوبة والتي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، من وجهة نظر عينة الدراسة، تُعزى لمتغير الرتبة العلمية، ولمعرفة لصالح من تعود هذه الفروق لجأ الباحث إلى استخدام اختبار Scheffe للمقارنات البعدية، وأظهرت النتائج أن الفروق كانت بين أفراد العينة الذين رتبهم العلمية أستاذ مساعد، والذين رتبهم العلمية أستاذ مشارك، وقد جاءت الفروق لصالح أفراد العينة الذين رتبهم العلمية أستاذ مشارك، حيث بلغ المتوسط الحسابي ٢,٨٢٣، ويعود ذلك من وجهة نظر الباحث إلى أن أعضاء هيئة التدريس على رتبة أستاذ مشارك لديهم أبحاث علمية محكمة ومنشورة، وقد يكون

بعض من هذه الأبحاث في مجال معايير التعليم المحاسبي الدولية مما عمق فكرهم في هذا المجال.

الخاتمة

تحتاج ممارسة مهنة المحاسبة والمراجعة إلى كوادر مهياً علمياً وعملياً ولها القدرة الشخصية في الحكم على كثير من الأمور التي تقع ضمن نطاق عملها، ومن هذا المنطلق فإن الاهتمام بالتعليم المحاسبي يعتبر ضرورة ملحة، ولا يمكن أن يتحقق ذلك إلا من خلال توافر الأسس العلمية الصحيحة التي يمكن من خلالها تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة والمراجعة، ويتطلب ذلك النظر إلى التعليم المحاسبي كنظام متكامل يتكون من مجموعة من العناصر المترابطة. ونظراً لأهمية تحسين جودة التعليم المحاسبي فقد أصدر مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين مجموعة من المعايير بغرض الإسهام في تطوير عملية التعليم المحاسبي من خلال تطوير محتوى مناهج التعليم المحاسبي، وتوفير إرشادات تعزز من مستوى المهارات المهنية لمواكبة التغيرات والتطورات الحديثة في بيئة الأعمال. وسعت هذه الدراسة بصورة رئيسة إلى الكشف عن مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المهارات المهنية التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، وذلك من وجهة نظر عينة من أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في الجامعات السعودية الحكومية. وبناءً على تحليل بيانات الدراسة تم التوصل إلى عدد من النتائج، وفي ضوء تلك النتائج خرجت الدراسة بعدد من التوصيات وذلك على النحو الآتي:

النتائج

مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي

رقم ٣: دراسة استكشافية

د. جعفر عثمان الشريف عبد العزيز

١. وجود توافق بين المهارات الفكرية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية والمهارات الفكرية المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ وبدرجة كبيرة، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لإجابات أفراد عينة الدراسة على فقرات محور المهارات الفكرية ٣,٥١١، وانحراف معياري ٠,٦٣٤.

٢. وجود توافق بين المهارات الشخصية ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية والمهارات الشخصية المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ وبدرجة متوسطة، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لإجابات أفراد عينة الدراسة على فقرات محور المهارات الشخصية ٢,٧٤٨، وانحراف معياري ٠,٦٥٤.

٣. وجود توافق بين مهارات الاتصال والتواصل ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية ومهارات الاتصال والتواصل المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ وبدرجة منخفضة، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لإجابات أفراد عينة الدراسة على فقرات محور مهارات الاتصال والتواصل ٢,٣٧٨، وانحراف معياري ٠,٦٨٣.

٤. وجود توافق بين المهارات الفنية (العملية) ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية والمهارات الفنية (العملية) المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ وبدرجة متوسطة، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لإجابات أفراد عينة الدراسة على فقرات محور المهارات الفنية (العملية) ٢,٦٧٨، وانحراف معياري ٠,٥٧٣.

٥. وجود توافق بين المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية والمهارات التنظيمية وإدارة الأعمال المطلوبة التي حددها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ وبدرجة منخفضة، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام لإجابات

أفراد عينة الدراسة على فقرات محور المهارات الشخصية ٢,٣٤٩، وانحراف معياري ٠,٥٨٧.

٦. عدم وجود فروق دالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($p < ٠,٠٥$) في استجابات أفراد عينة الدراسة حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، والتي تُعزى لمتغير الجنس.

٧. وجود فروق دالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($p < ٠,٠٥$) في استجابات أفراد عينة الدراسة حول مدى توافق المهارات المهنية ببرامج التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣، والتي تُعزى لمتغيرات: المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، التخصص الدقيق، الرتبة العلمية.

التوصيات

١. ضرورة اهتمام الجامعات السعودية بتطوير وتحديث المناهج الدراسية ببرامج المحاسبة لتواكب التطورات والتغيرات في بيئة الأعمال الحديثة، وذلك بهدف تلبية احتياجات المنشآت المختلفة من الكوادر المحاسبية المؤهلة.

٢. ضرورة اعتماد برامج المحاسبة في الجامعات السعودية للمدخل الحديث في التعليم المحاسبي، وذلك بهدف إعداد خريجين قادرين على ممارسة المهنة بكفاءة وفعالية.

٣. ضرورة تبني الجهات المسؤولة عن تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة مثل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لبرامج تدريبية وورش عمل لرفع الوعي بأهمية التوجه نحو تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES.

٤. ضرورة الاهتمام ببرامج التطوير المهني المستمر، وذلك بوضع آليات محددة تضمن تحقيق ممارسي المهنة له وبصورة مستمرة.

٥. ضرورة قيام برامج المحاسبة بالجامعات السعودية بتحفيز طلبة المحاسبة لحضور الندوات وورش العمل والدورات التدريبية التي تناقش الموضوعات ذات الصلة بمعايير التعليم المحاسبي الدولية.

٦. ضرورة دعم أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة مادياً ومعنوياً لتشجيعهم على رفع قدراتهم المهنية، وتطوير المناهج الدراسية، وتنوع استراتيجيات التدريس.

٧. ضرورة إدخال البرامج الإلكترونية التي تستخدم في الواقع العملي ضمن مناهج التعليم المحاسبي ببرامج المحاسبة في الجامعات السعودية، بهدف ربط الجانب النظري بالجانب العملي.

قائمة المراجع:

المراجع العربية

- الحاج، خالد عبد الرحمن، والزعيتري، عادل قائد. (٢٠٢٠). مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية المهارات المهنية لدى الطلبة: دراسة حالة جامعة تعز- في ضوء متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي (٣). *مجلة العلوم التربوية والدراسات الإنسانية*، ٤ (٨)، ٢٢٤-٢٦٠.
- الزامل، علي هاني. (٢٠١٤). التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة (دراسة استطلاعية لآراء عينة من أعضاء هيئة التدريس وخريجي قسم المحاسبة بجامعة القادسية). *مجلة الاقتصاد والإدارة*، ٣ (١٢)، ١-٢٧.
- السقا، زياد هاشم، والحمداني، خليل إبراهيم. (٢٠١٩). دور التعليم الإلكتروني في زيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي. *مجلة أداء المؤسسات الجزائرية*، ١ (٢)، ٤٧-٦٤.
- الشويمان، نزار بن صالح. (٢٠٢٣). دور المعايير الدولية للتعليم المحاسبي IAES في تحسين جودة المحاسبة كمهنة (دراسة ميدانية). *المجلة العلمية-التجارة والتمويل*، ٤١ (٣)، ١-٤٨.
- الصائع، بلال محمد. (٢٠١٠). دور التعليم المحاسبي الجامعي في تأهيل الخريجين على استخدام الحاسوب في العمل المحاسبي، الواقع وإمكانية التطوير: بالتطبيق على محافظة نينوى. *مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية*، ٦ (٢٠)، ١-١٨.

العبيدي، علي قاسم، ومحمد، حسين سلام. (٢٠٢١). دور التعليم المحاسبي في تطوير الثقافة المحاسبية للإيفاء بمتطلبات سوق العمل. مجلة الريادة للمال والأعمال، ٢(٢)، ٢٨-٥٠.

العماري، امباركة سالم، واشكال، غزالة أحمد، واشتيوي، حسني رمضان. (٢٠٢١). معارف ومهارات خريجي المحاسبة ودورها في سوق العمل الليبي (دراسة تطبيقية). مجلة البحوث الأكاديمية، ١٩، ١-١١.

القطيمي، محمد مفتاح. (٢٠١٨). دور المناهج المحاسبية في تزويد خريجي أقسام المحاسبة بالمهارات اللازمة لسوق العمل، بحث مقدم مؤتمر التعليم التقني والجامعي في ليبيا- كلية التقنية الكهربائية والإلكترونية، في الفترة من ٢٠١٨/٧/١-٦/٣٠م، بنغازي، ليبيا.

بوعزيرة، هجيرة. (٢٠١٧). واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل توجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS)-دراسة استقصائية في جامعة الجيلالي بونعامة. رسالة ماجستير غير منشورة، خميس مليانة، جامعة الجيلالي بونعامة، الجزائر.

حجازي، منتصر أحمد، وأبو ريجان، غادة إياد، وسعيد نسمة سيد. (٢٠٢١). دور التعليم المحاسبي في تنمية المهارات المحاسبية لطالب كلية فلسطين التطبيقية من وجهة نظر الطلبة وأعضاء هيئة التدريس. مجلة دراسات الاقتصاد والأعمال، ٨(١)، ١-٣٦.

رشوان، عبد الرحمن سليمان. (٢٠١٨). دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر

أعضاء هيئة التدريس. مجلة جامعة القدس المفتوحة للبحوث الإنسانية والاجتماعية، ٢(٤٣)، ١-١٦.

زاوية، رشيدة، وتيماوي، عبد المجيد. (٢٠١٤). التعليم المحاسبي ودوره في ترسيخ الأخلاقيات المهنية للمحاسبة والتدقيق: حالة الجزائر. ورقة مقدمة للملتقى الدولي الثاني حول متطلبات مهنة المحاسبة والتدقيق ودورها في الإصلاح المحاسبي: المعوقات والحلول، في الفترة من ٩ إلى ١٠ ديسمبر ٢٠١٤، جامعة غرداية، الجزائر.

زريقات، قاسم محمد، والعزام، عيسى أحمد. (٢٠١٤). واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية وتوافقها مع متطلبات المعيار ٣ من معايير التعليم المحاسبي الدولي. المجلة العربية للمحاسبة، ١٧(٢)، ١-٢٣.

شابون، أبو بكر مفتاح، والعربي، عائشة محمد. (٢٠٢١). أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مهنة المحاسبة في ضوء متطلبات سوق العمل في ليبيا. مجلة دراسات الاقتصاد والأعمال، ٨(٢)، ١-٢٦.

صالح، محمد نصر. (٢٠١٧). أهمية تطوير التعليم الإلكتروني في ضوء مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولية ودورها في تحديد الخدمات المحاسبية في الدول العربية. رسالة دكتوراه غير منشورة. الشلف. جامعة حسبية بن بوعلي الجزائر.

عبد الحساني، وعد هادي، والقطار، حيدر عباس، والأعاجبي، عقيل كريم. (٢٠١٨). مناهج التعليم المحاسبي وأثرها في الجانب العلمي والعملي للمحاسبين في المؤسسات الحكومية العراقية-بحث تطبيقي على عينة من

طلبة وخريجي المحاسبة العاملين في المؤسسات الحكومية. مجلة الدنانير، ١٣،
٢٧-١.

عبد الله، عائدة عثمان، والأسمري، هاجر. (٢٠١٨). دور التعليم المحاسبي في
ترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية-دراسة تحليلية.
مجلة الطريق للتربية والعلوم الاجتماعية، ٣٦، ٢٤، ٤١-٤١.

عبيدات، أسامة، وسعادة، سائدة. (٢٠١٠). المهارات المتوفرة في مخرجات التعليم
العالي بما يتطلبه سوق العمل المحلي. المجلة العربية لضمان جودة التعليم
الجامعي، ٥، ١-٢٢.

عجيله، محمد، وقنع، أحمد. (٢٠١٦). مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في
تنمية مهارات طلبة أقسام المحاسبة. المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية
والمالية، ٣، ١-١١.

كحيط، أمل عبد الحسين، وأحمد، ميري أحمد. (٢٠١٦). مدى ملائمة مناهج
التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية-دراسة
ميدانية. مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، ١٣، (٣٩)، ١-٣٢.

مدبولي، محمد عبد الخالق. (٢٠٠٢). التنمية المهنية للمعلمين. الطبعة الأولى، دار
الكتاب الجامعي. الإمارات العربية المتحدة.

مزياني، نور الدين. (٢٠١٨). واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية
وتوافقها مع متطلبات المعيار ٣ من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي-دراسة
ميدانية. مجلة الباحث، ١٨، (١)، ١-١٧.

مهدي، أحلام. (٢٠٢٢). معايير التعليم المحاسبي الدولية IES(s) وواقع مهنة
المحاسبة في الجزائر-دراسة استبائية على مهنيي محاسبة في ولاية عين

تموشنت. رسالة ماجستير غير منشورة، عين تموشنت، جامعة بلحاج
بوشعيب، الجزائر.

يعقوب، ابتهاج، وسعد، سلمى. (٢٠١٣). التنور التقني في البرامج التعليمية
لأقسام المحاسبة كأحد روافد التنمية البشرية في العراق. مجلة دراسات
محاسبية ومالية، ٣، ١١-١١.

المراجع الأجنبية والعربية المترجمة للإنجليزية:

- Abd Al-Ḥassani, Wa'd Hādī, wa-Al-'Aṭṭār, Ḥaydar 'Abbās, wāl'ājyby, 'Aqīl Karīm. (2018). Manāhij Al-Ta'līm Al-Muḥāsibī wa-atharuhā fī Al-jānib Al-'Ilmī wa-Al-'amalī lil-Muḥāsibīn fī al-mu'assasāt al-ḥukūmīyah Al'rāqyt-bḥth taṭbīqī 'alá 'ayyinah min ṭalabat wkhryjy al-muḥāsabah al-'āmilīn fī al-mu'assasāt al-ḥukūmīyah. Majallat Aldnānyr, 13, 1-27.
- Abd Allah, Aida 'Uthmān, wāl'smry, Hājar. (2018). Dawr Al-Ta'līm Al-Muḥāsibī fī tarsīkh Akhlāqīyāt mihnāt al-muḥāsabah fī Al-Mamlakah Al-'Arabīyah Als'wdyt-drāsh taḥlīlīyah. Majallat Al-ṭarīq lil-Tarbiyah wa-al-'Ulūm al-ijtimā'īyah, 36, 24-41.
- Al-Abaydi, 'Alī Qāsim, wa-Muḥammad, Ḥusayn Sallām. (2021). Dawr Al-Ta'līm al-Muḥāsibī fī taṭwīr al-Thaqāfah al-muḥāsabīyah ll'yfā' bmttlbāt Sūq Al-'amal. Majallat Al-riyādah lil-māl wa-Al-a'māl, 2 (2), 28-50.
- Al-Ammari, Ambarka Sālim, wāshkāl, Ghazālah Aḥmad, wāshtywy, Ḥusnī Ramaḍān. (2021). Ma'ārif wa-mahārāt Khirrījī al-muḥāsabah wa-dawruhā fī Sūq al-'amal al-Lībī (dirāsah taṭbīqīyah). Majallat Al-Buḥūth Al-Akādīmīyah, 19, 1-11.
- Al-Fotymy, Mohammad Miftāh. (2018). Dawr Al-Manāhij Al-muḥāsabīyah fī tẓwyd Khirrījī aqsām Al-muḥāsabah bālmhārāt Al-lāzimah li-Sūq al-'amal, baḥth muqaddam Mu'tamar Al-Ta'līm Al-tiqanī wa-Al-Jāmi'ī fī lybyā-klyh al-Tiqniyah Al-kahrabā'īyah wa-Al-iliktrūnīyah, fī Al-fatrah min 30/6-1/7 / 2018m, Banghāzī, Lībiyā.
- Al-Ḥaj, Khālid 'Abd al-Raḥmān, wālz'ytry, 'Ādil Qā'id. (2020). Madā musāhamah al-Ta'līm al-Muḥāsibī lil-Jāmi'āt al-ḥukūmīyah Al-Yamanīyah fī Tanmiyat al-mahārāt al-mihnīyah ladā Al-ṭalabah: dirāsah ḥālat Jāmi'āt t'z-fy ḍaw' Mutatallabāt Mi'yār Al-Ta'līm al-Muḥāsibī al-dawlī (3). Majallat al-'Ulūm al-Tarbawīyah wa-al-Dirāsāt al-Insānīyah, 4 (8), 224-260.

- Al-Ṣaigh, Bilal Muḥammad. (2010). Dawr Al-Ta‘līm Al-Muḥāsibī Al-Jāmi‘ī fī Ta’hīl Al-Kharrījīn ‘alā istikhdām Al-Hāsūb fī Al-‘amal Al-Muḥāsibī, Al-wāqi‘ wa-imkānīyat Al-taṭwīr: bi-Al-taṭbīq ‘alā Muḥāfazat Nīnawá. Majallat Tikrīt lil-‘Ulūm Al-Idārīyah WA-Al.
- Al-Saqqā, Ziyād Hāshim, wālhmdāny, Khalīl Ibrāhīm. (2019). Dawr Al-Ta‘līm Al-iliktrūnī fī Ziyādah kafā’at wa-fā’iliyat Al-Ta‘līm al-Muḥāsibī. Majallat adā’ Al-mu’assasāt Al-Jazā’irīyah, 1 (2), 47-64.
- Al-shwyman, Nizār ibn Ṣāliḥ. (2023). Dawr Al-ma‘āyir Al-Dawlīyah lil-ta‘līm Al-Muḥāsibī IAES fī Taḥsīn Jawdah Al-muḥāsabah kmhnh (dirāsah maydānīyah). Al-Majallah Al’Imyt-Altjārḥ wa-Al-tamwīl, 41 (3), 1-48.
- Al-ZAmil, ‘Alī Hānī. (2014). Al-Ta‘līm al-Muḥāsibī wa-dawruhu fī taṭwīr al-mahārāt al-mihnīyah li-Kharrījī Qism al-muḥāsabah (dirāsah istitlā’īyah li-ārā’ ‘ayyinah min a‘dā’ Hay’at al-tadrīs wkhryjy Qism al-muḥāsabah bi-Jāmi‘at al-Qādisīyah). Majallat al-iqtisād wa-Al-idārah, 3 (12), 1-27.
- Boazryh, hgyrh. (2017). wāqi‘ al-Ta‘līm al-Muḥāsibī fī al-jāmi‘āt al-Jazā’irīyah fī zill Al-tawajjuh Naḥwa taṭbīq ma‘āyir Al-iblaḡh Al-mālī Al-Dawlīyah (IFRS) - drāsh astbyānyh fī Jāmi‘at Al-Jīlālī bwn‘āmh. Risālat mājistīr ghayr manshūrah, Khamīs mlyānh, Jāmi‘at Al-Jīlālī bwn‘āmh, Al-Jazā’ir.
- Ḥijazi, Muntashir Aḥmad, wa-Abū Rayḥān, Ghādah Iyād, wa-Sa‘īd Nismah Sayyid. (2021). Dawr Al-Ta‘līm al-Muḥāsibī fī Tanmiyat al-mahārāt al-muḥāsabīyah li-ṭālīb Kullīyat Filasṭīn Al-taṭbīqīyah min wijhat nazar al-ṭalabah wa-A‘dā’ Hay’at Al-tadrīs. Majallat Dirāsāt al-iqtisād wa-al-a‘māl, 8 (1), 1-36.
- Kihiat, Amal ‘Abd Al-Ḥusayn, wa-Aḥmad, Mīrī Aḥmad. (2016). Madā mlā’mh Manāhij Al-Ta‘līm Al-Muḥāsibī Al-mihnī fī Al-‘Irāq li-ma‘āyir Al-Ta‘līm Al-Muḥāsibī aldwlyt-drāsh maydānīyah. Majallat al-Gharī. Lil-‘Ulūm Al-iqtisādīyah wa-Al-idārīyah, 13 (39), 1-32.

- Madboli, Muḥammad ‘Abd Al-Khāliq. (2002). Al-tanmiyah Al-mihniyah lil-Mu‘allimīn. Al-Ṭab‘ah Al-ūlā, Dār al-Kitāb al-Jāmi‘ī. Al-Imārāt Al-‘Arabīyah Al-Muttaḥidah.
- Mahdi, Aḥlam. (2022). Ma‘āyir Al-Ta‘līm Al-Muḥāsibī Al-Dawlīyah IES (s) Wa-wāqi‘ mihnāt Al-muḥāsabah fī aljzā’r-drāsh astbyānyh ‘alā mhnny Muḥāsabah fī Wilāyat ‘Ayn Timūshint. Risālat mājistīr ghayr manshūrah, ‘Ayn Timūshint, Jāmi‘at Bilḥāj Būshu‘ayb, Al-Jazā’ir.
- Mizyani, Nūr Al-Dīn. (2018). Wāqi‘ Barāmij Al-Ta‘līm Al-Muḥāsibī fī Al-jāmi‘āt Al-Jazā’irīyah wtwāfqhā ma‘a Mutaṭallabāt Al-Mi‘yār 3 min Al-ma‘āyir Al-Dawlīyah lil-ta‘līm Al-muḥāsby-drāsh maydāniyah. Majallat Al-bāḥith, 18 (1), 1-17.
- Obaidat, Usāmah, ws‘ādh, sāndh. (2010). al-mahārāt Almtwfrh fī mukhrajāt Al-Ta‘līm Al-‘Ālī bi-mā yttlḥ Sūq Al-‘amal Al-maḥallī. Al-Majallah al-‘Arabīyah li-Ḍamān Jawdah al-Ta‘līm Al-Jāmi‘ī, 5, 1-22.
- Ojayla, Muḥammad, wqny‘, Aḥmad. (2016). musāhamah Al-Ta‘līm Al-Muḥāsibī al-iliktrūnī fī Tanmiyat mahārāt ṭalabat aqsām al-muḥāsabah. Al-Majallah Al-Jazā’irīyah lil-Dirāsāt al-muḥāsabīyah wa-Al-Mālīyah, 3, 1-11.
- Rashwan, ‘Abd al-Raḥmān Sulaymān. (2018). Dawr Al-Ta‘līm al-Muḥāsibī fī al-jāmi‘āt al-Filastīnīyah fī ta‘zīz al-mumārasah al-mihniyah wa-Al-akhlāqīyah li-mihnāt al-muḥāsabah min wijhat naẓar a‘ḍā’ Hay’at al-tadrīs. Majallat Jāmi‘at al-Quds al-Maftūḥah lil-Buḥūth al-Insānīyah wa-al-Ijtimā‘īyah, 2 (43), 1-16.
- Salih, Mohammad Naṣr. (2017). Ahammīyat taṭwīr Al-Ta‘līm Al-iliktrūnī fī ḍaw’ mustajaddāt ma‘āyir Al-iblaḡh Al-mālī Al-Dawlīyah wa-dawruhā fī taḥdīd Al-Khidmāt Al-muḥāsabīyah fī Al-Duwal Al-‘Arabīyah. Risālat duktūrāh ghayr manshūrah. Alshlf. Jāmi‘at Ḥasībah ibn bw‘ly Al-Jazā’ir.
- Shabon, Abū Bakr Miftāḥ, wa-al-‘Arabī, ‘Ā’ishah Muḥammad. (2021). Athar taṭbīq ma‘āyir Al-Ta‘līm al-Muḥāsibī al-Dawlīyah ‘Alā

- Jawdah mihnāt al-muḥāsabah fī daw' Mutatallabāt Sūq Al-'amal fī Lībiyā. Majallat Dirāsāt Al-iqtisād wa-Al-A'māl, 8 (2), 1-26.
- Yaqob, Ibtihāj, ws'd, Salmá. (2013). Al-Tannūr Al-tiqanī fī Al-Barāmij Al-ta'limīyah li-Aqsām Al-Muḥāsabah ka-aḥad Rawāfid Al-tanmiyah Al-basharīyah fī Al-'Irāq. Majallat Dirāsāt muḥāsabīyah wa-mālīyah, 1, 3-11.
- Zawiyah, Rashīdah, wty māwy, 'Abd Al-Majīd. (2014). al-Ta'lim al-Muḥāsibī wa-dawruhu fī tarsīkh Al-Akhlāqīyāt Al-mihnīyah lilmḥāsbh wa-Al-tadqīq: ḥālat al-Jazā'ir. Warāqah muqaddimah lil-Multaqá Al-dawlī Al-Thānī ḥawla Mutatallabāt mihnāt al-muḥāsabah wa-al-tadqīq wa-dawruhā fī Al-Iṣlāḥ Al-Muḥāsibī: Al-mu'awwiqāt wa-Al-ḥulūl, Fī Al-fatrah min 9 ilá 10 Dīsimbir 2014, Jāmi'at Ghardāyah, al-Jazā'ir.
- Zorayqat, Qāsim Muḥammad, wāl'zām, 'Īsá Aḥmad. (2014). wāqi' Barāmij Al-Ta'lim Al-Muḥāsibī fī al-jāmi'āt Al-Urdunīyah wtwāfqhā ma'a Mutatallabāt Al-Mi'yār 3 min ma'āyir Al-Ta'lim Al-Muḥāsibī al-dawlī. Al-Majallah al-'Arabīyah lilmḥāsbh, 17 (2), 1-23.

المراجع الأجنبية

- Abubaker, N., B., Ahmed, A., K., Ismail, Z., A. (2024). Assessing the Contribution of Accounting Education in Saudi Public Universities to Students' Professional Skills Development: A Study in Light of International Accounting Education Standards 3 (IES3). *Pakistan Journal of Life and Social Sciences*, 22(2), 1-15.
- AL-Mallak, M., A., Tan, L., M., and Laswad, F. (2020). Generic skills in accounting education in Saudi Arabia: students' perceptions. *Asian Review of Accounting*, 28(3), 395-425.

- BrckaLorenz, A., Chiang, Y. and Nelson Laird, T. (2013). Internal Consistency Reliability, *FSSE Psychometric Portfolio*, 160, 1-4.
- International Accounting Education Standards Board (IAESB), (2008) International Accounting Education Standard (IES3), Professional Skills.
- International Federation of Accountants. (2010). Handbook of International Education pronouncement.
- Johnson, R. B., and Christensen, L. B. (2014). Educational research: Quantitative, qualitative, and mixed approaches. 5th Edition, Sage Publications, Inc., United States of America.
- Kaspina, R. (2014). Continuing Professional Development of Accounting and Auditing: Russian Experience and Development of Accounting Education. *International Journal of Education Quality*, 23(4), 239-265.
- Lakew, D., and Musa, M., G. (2019). Evaluation of outcome-based accounting education and training in selected collages in West Oromia, Ethiopia. *Business, Management and Education*, 17(1),1-20.
- Maali, B., and Al-Attar, A., M. (2020). Accounting Curricula in Universities and Market Needs: The Jordanian Case. *SAGE Open*, 10(1), 1-12.
- Mameche, Y., Omar, M., and Hassine, N. (2020).” Compliance of Accounting Education Programs with International Accounting Education Standards: The Case of IES 3 in Tunisia”, *Eurasian Journal of Educational Research*, .85, 225-246.
- Mayorga, D. (2017). Adapting the work skill Development Framework for the professional Skills and value required for Aspiring professional Accountant, <https://www.google.com>.
- Parvaiz, G. S., Mufti, O., & Wahab, M. (2017). Skills acquisition shortfall: A study of professional accounting education.

Business & Economic Review, 9(2), 135-163. On Line:
<http://bereview.pk/index.php/BER/article/view/153/20>.

Reyad, S., Badawi, S., Hamdan, A. (2020). Assessing the impact of entrepreneurial skills development on self-employment practices amongst Egyptian and Bahraini accounting students in public and private universities. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, 11(5), 1101–1120.

Sandifer, L. (2018). Knowledge, technical skills, and -10 employability skills required of accounting graduates: perceptions of certified public accountants in Mississippi, PHD, The University of Southern Mississippi, Mississippi,
<https://aquila.usm.edu/dissertations/1510>.

Tailora, R., k., Ashok, M., L., K., Parameshwar, A., and Abhishek, N. (2020). Suitability of accounting education to current market. *Indian Journal of Commerce & Management Studies*, 11(2), 14-23,
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3615119