يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

دور المعرفة المحاسبية في دعم وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي

د .عبد الرحمن محمد رشوان
أستاذ مساعد بقسم العلوم الإدارية والمالية
الكلية الجامعية للعلوم والتكنولوجيا، غزة، فلسطين

د .هبة حمادة أبو عرب
أستاذ مساعد بقسم الأعمال الإدارية والمالية
كلية فلسطين التقنية–دير البلح، فلسطين

الملخص

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور المعرفة المحاسبية في دعم وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي، وللإجابة على الأسئلة واختبار فرضيات الدراسة، اعتمد الباحثين على المنهج الوصفي التحليلي، وللحصول على البيانات اللازمة تم توزيع استبانة بعد تقييمها على مجتمع الدراسة. وقد أثبتت نتائج الدراسة أنه يوجد دور للتأهيل العلمي والتقني والعملي المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي. وأوصت الدراسة بضرورة مراعاة الخطط التطويرية في الجامعات توفير الوقت لأعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية لتطوير معارفهم العلمية بما يتماشى مع تدويل التعليم المحاسبي.

الكلمات المفتاحية :المعرفة المحاسبية، الممارسة المحاسبية، تدويل التعليم المحاسبي .

ABSTRACT:

The study aimed to identify the role of accounting knowledge in supporting and enhancing accounting practice in light of the internationalization of accounting education, In order to answer the questions and test the hypotheses of the study, the researchers relied on the descriptive-analytical approach, and to obtain the relevant data, a questionnaire was distributed after its evaluation to the study population. The results of the study proved that there is a role for scientific, technical and practical accounting qualification in promoting accounting practice in light of the internationalization of accounting education. The study recommended the necessity of taking into account the development plans in universities to provide time for faculty members in the accounting departments in Palestinian universities to develop their scientific knowledge in line with the internationalization of accounting education.

Keywords: Accounting knowledge, Accounting Practice, Internationalization of Accounting Education.

1. المقدمة

تنبع أهمية المعرفة المحاسبية كونها المجال المعرفي المختص في كشف الحقائق التي ترتبط بالممارسات العملية والأخلاقية لمهنة المحاسبة والتي يمتلكها المحاسب لكي يكون قادر على الأعمال المرتبطة بهذه المهنة من توليد معلومات تخدم مصالح أشخاص وفئات معينة في اتخاذ قرارات تدعم

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

الاستمرار والنمو والنضج، ونظراً لأن التعليم المحاسبي في المؤسسات التعليمية يعتبر الحاضنة الأولى والأساسية في تكوين محاسب مهني تقني عملي قادر على تلبية الاحتياجات المحاسبية مهنياً وأخلاقياً في ظل العولمة العصرية التي يعيشها المجتمعات؛ فلابد من تسليط الأنظار إلى الاهتمام به وتطويره بما يتماشى بالنظام المحاسبي والمعايير المحاسبية والتطورات العالمية لبناء كوادر محاسبية بناءة تحقق اهداف هذه المهنة الأصيلة .فمن الجدير بالذكر أن البيئة المحاسبية تواجه تغيرات وتقلبات تفرض على جميع الدول تبني أنظمة محاسبية توافق المعايير الدولية وتعزز من الممارسة المحاسبية بحيث يكون المحاسب قادر على تسخير معرفته المحاسبية في تعزيز عمله وقادر على مواكبة الأنظمة المحاسبية الدولية للمساهمة في الرقي بالنظام المحاسبي بما يتناسب مع هذه التطورات .ونظراً لوجود الاختلافات في المبادئ والمعايير والإجراءات المحاسبية وتعدد الجهات المصدرة لها فإن تنوع هذه المعايير بتنوع جهاتها يؤدي إلى تنوع في طرق المعالجات المحاسبية وبالتالي وجود نتائج مختلفة يصعب على مستخدمي هذه النتائج فهمها إلا بوجود مبادئ ومعايير محاسبية دولية لا تختلف من دولة لأخرى وهؤلاء المستخدمين نجدهم يتمثلون بالمستخدمين والمستثمرين الأجانب الذين يعملوا على توظيف استثماراتهم في مشاريع تحقق نتائج اقتصادية مربحة لذا فإن هدف المعرفة المحاسبية في ظل التدويل المحاسبي هو اصدار قوائم مالية موحدة دولية ذات نتائج مفسرة وواضحة تمكن الجميع داخل وخارج الدول من توظيف أموالهم بطريقة سلسة ناجحة دون مواجهة أي مشاكل من خلال فهم وقراءة القوائم المالية التي تخضع لبيئة محاسبية توافق البيئات والأنظمة المحاسبية الدولية.

2. مشكلة الدراسة:

تتمثل مشكلة الدراسة في السؤال الرئيس التالي :ما هو دور المعرفة المحاسبية في دعم وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي؟، **ويتفرع منه التساؤلات الفرعية التالية:**

1. ما هو دور التأهيل العلمي المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.
2. ما هو دور التأهيل التقني المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.
3. ما هو دور التأهيل العملي المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.

3. أهداف الدراسة:

1. التعرف على دور المعرفة المحاسبية في دعم وتعزيز الممارسة المحاسبية.
2. التعرف على دور التأهيل العلمي المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية.
3. التعرف على دور التأهيل التقني المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية.
4. التعرف على دور التأهيل العملي المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية.
6. اقتراح توصيات تعمل على تطوير وتحسين البيئة التعليمية المحاسبية بكافة عناصرها في ظل التدويل المحاسبي لما لها من دور في تعزيز الممارسة المحاسبية.

4. أهمية الدراسة:

1.4 الأهمية النظرية:

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

تنبع أهمية الدراسة من الدور المهم والذي تلعبه المعرفة المحاسبية والتأهيل العلمي والعملي والتقني المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية حيث تكمن أهمية الدراسة النظرية في أنها تعمل على:

1- التركيز على تأهيل المحاسب تأهيلاً أكاديميا وفق منهاج علمي وخطط وبرامج تكفل له التأهيل المناسب بما يتماشى مع متطلبات سوق العمل بالإضافة إلى تأهيله تأهيل مهني وتقني وعلمي لتعزيز ممارسته المحاسبية بما يضمن لهذه المهنة التقدم في ظل التدويل المحاسبي.
2- التركيز على المناهج الأكاديمية والتأهيل العلمي والعملي ليضمن مواكبة التطورات في مهنة المحاسبة وفقاً للمعايير والمبادئ والقواعد المحاسبية الدولية والتي تضمن تأهيل المحاسبين تأهيلاً يتماشى معها.
3- إن المحاسبة بمضمونها تعتبر علم وفن في آن واحد مرن بحيث يواكب جميع التطورات التي تطرأ على منظمات الأعمال، وهذه الدراسة توضح دور التأهيل المحاسبي التقني بما يمد المحاسب بمهارات وقدرات تساعده على أداء مهامه المنوطة به على أنجع وسيلة.
4- يعتبر التأهيل العلمي المحاسبي والمهني والتقني الطريق الوحيد والأمثل في بناء جيل محاسبي مستقبلي أكثر تأثيراً على الاقتصاد المحلي والدولي بحيث يعزز من مهنة المحاسبة وفق المتطلبات الدولية ووفقاً للتدويل المحاسبي ضمن أسس مهنية أخلاقية سليمة.

2.4 الأهمية التطبيقية:

تفيد هذه الدراسة أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية في المساعدة على تطوير الخطط الدراسية للبرامج المحاسبية التي تحتوي على برامج ومقررات أكاديمية تدرس الواقع والمستقبل للبيئة المحاسبية بما يتماشى مع التدويل المحاسبي ومتطلباته، بالإضافة إلى تقديم المعلومات اللازمة لخريجي أقسام المحاسبة حيث أنهم الأداة التي من خلالها تستمر الخدمات المحاسبية المقدمة في سوق العمل وما يجب أن يكتسبوا من خلال دراستهم للمقررات الجامعية والتي تتماشي مع متطلبات التدويل المحاسبي.

5. فرضيات الدراسة:

الفرضية الرئيسية الأولى:

توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين المعرفة المحاسبية وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.

وتنبثق من الفرضية الرئيسة الفرضيات الفرعية التالية:

- **الفرضية الفرعية الأولى** :توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل العلمي المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.
- **الفرضية الفرعية الثانية** :توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل التقني المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.
- **الفرضية الفرعية الثالثة** :توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل العملي المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

6. **متغيرات الدراسة:** تتمثل متغيرات الدراسة بالمتغيرات المستقلة المعرفة المستقلة التي تضم) التأهيل العلمي المحاسبي، التأهيل التقني المحاسبي، التأهيل العملي المحاسبي (بالإضافة إلى المتغير التابع المتمثل بالممارسة المحاسبية.

7. **حدود الدراسة:** تم تطبيق الدراسة الحالية ضمن الحدود الآتية:

1.7 الحدود المكانية: طبقت هذه الدراسة على الجامعات الفلسطينية) الجامعة الإسلامية، جامعة الأزهر، جامعة الأقصى، جامعة فلسطين، جامعة القدس المفتوحة، جامعة الإسراء، جامعة الأمة.(

2.7 الحدود الزمانية :تقتصر إعداد هذه الدراسة في العام.2021

3.7 الحدود البشرية: طبقت هذه الدراسة في على أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة في الجامعات الفلسطينية العاملة في قطاع غزة.

4.7 الحدود الموضوعية: تقوم الدراسة على دراسة دور المعرفة المحاسبية في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.

8. **الدراسات السابقة:**

أولاً :الدراسات العربية

1-دراسة) مزياني،(2021 ، بعنوان" :واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية وتوافقها مع متطلبات المعيار 3 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي – دراسة ميدانية."

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى اكتساب خرّيجي تخصص المحاسبة بالجامعات الجزائرية للمهارات المهنية المطلوبة وفقا للمعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم .3 توصلت الدراسة إلى أن خرّيجي المحاسبة بالجامعات الجزائرية لا يكتسبون المهارات المهنية المنصوص عليها في معيار التعليم المحاسبي الدولي الثالث من وجهة نظر المستجوبين، حيث بينت النتائج عدم توفر كل مخرجات التعلم المعيارية والمتعلقة بمختلف أنواع المهارات المهنية لدى خريجي المحاسبة في طور الماستر .أوصت الدراسة بتضمين البرامج المحاسبية الحالية بمخرجات التعلم المتعلقة بالمهارات المهنية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وكذا وضع شروط صارمة للقبول في تخصص المحاسبة استنادا إلى إرشادات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وتبني أساليب تدريس الحديثة، لاسيما توظيف تقنيات التعليم الإلكتروني.

2-دراسة) جبار، وآخرون،(2020 ، بعنوان" :اتجاهات لتطوير برامج التعليم المحاسبي :التكامل بين بيانات الموقف للجنة تغيير التعليم المحاسبي ومعايير التعليم المحاسبي الدولية"

تمثل معايير التعليم المحاسبي إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه وترشيد الممارسات التعليمية في مجال المحاسبة، ويقوم مجلس المعايير الدولية للتعليم المحاسبي بإصدار هذه المعايير بهدف الوصول إلى مخرجات تعليمية تتمتع بالكفاءة المهنية اللازمة، فضلاً عن توحيد الأسس التعليمية المتبعة من قبل مختلف هيئات المحاسبة المهنية العضوة في الاتحاد الدولي للمحاسبين أو التي تسعى للانضمام إليه . ولا يخرج هدف بيانات الموقف للجنة تغيير التعليم المحاسبي بالولايات المتحدة الأمريكية عن هذا

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

السياق، إذ تضمنت عددا من التوجيهات الهادفة إلى اصلاح برامج التعليم المحاسبي بشكل يسهم في تحسين الإعداد الأكاديمي لخريجي هذه البرامج .وفي إطار توضيح متطلبات هذين الجهدين وأهمية تحقيق التكامل بينهما لتطوير التعليم المحاسبي تمحورت هذه الدراسة، إذ تضمنت عرضا لهذه المتطلبات، مع عرض بعض الممارسات الجيدة لعدد من هيئات المحاسبة المهنية الرائدة فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي المهني.

-3دراسة) لعكيكزة،(2018 ، " دور المعرفة المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المالية :من وجهة نظر مهني المحاسبة."

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على دور المام القائمين على المحاسبة بأحكام النظام المحاسبي المالي في تحسين جودة المعلومات المالية من وجهة نظر المهنيين المتمثلين في محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين في مدينة برج بوعريج، وتوصلت الدراسة إلى وجود إلمام كبير بمختلف المعارف المحاسبية من طرف القائمين على المحاسبة بدرجات متفاوتة إلى جانب موافقة افراد مجتمع الدراسة على توفر الخصائص النوعية للمعلومة المالية في المعلومات المنتجة في المؤسسات الاقتصادية، وأن المعارف المحاسبية تسهم بشكل كبير في تحسين الخصائص النوعية للمعلومات المالية.

-4دراسة) رشوان،(2017 ،" دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس"

هدفت الدراسة إلى تعرف دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس، وأثبتت الدراسة أنه يوجد دور التأهيل الأكاديمي والعملي المحاسبي في الجامعات الفلسطينية على تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة، كما أوصت الدراسة بضرورة ربط المقررات النظرية في برامج المحاسبة بالجامعات الفلسطينية بطبيعة سوق العمل، وأخلاقيات وممارسات مهنة المحاسبة.

-5دراسة) بن صالح، وآخرون،(2016 ، بعنوان" :أهمية تطبيق الاتجاهات الحديثة للتعليم والتأهيل المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولي في تعزيز جودة المخرجات المحاسبية."

ترتكز هذه الدراسة على أهمية تطبيق معايير التعلم المحاسبي الدولية في تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجامعات من خلال دراسة حالة الجزائر، تونس، والمغرب، وتهدف إلى اقتراح كيفية تطبيقها في تحسين جودة المقررات المحاسبية في الجامعات من خلال تحليل ودراسة محتوى معايير التعليم المحاسبي الدولية وإمكانية تطبيقها لتحسين محتوى المقررات المحاسبية الجامعية.

ثانياً -الدراسات الأجنبية:

- 1دراسة(Richards, Stevens, Silver, & Metts, 2019)

Overcoming employer perceptions of online accounting education with knowledge.

هدفت الدراسة إلى كشف طبيعة تصورات أصحاب العمل حول التعليم المحاسبي، والتغلب على بعض التصورات السلبية، كما هدفت إلى توضيح تأثير بعض العوامل المؤثرة على تصور أرباب العمل

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

للتعليم المحاسبي عبر الانترنت، وتم مراجعة بعض الأدبيات التي استهدفت التعليم المحاسبي عبر الانترنت، وتم مراجعة بعض طلبات التوظيف في شركة(CPAs) ، وتبين أن المتغيرات الشخصية لها أثر واضح في تصورات أصحاب العمل، وتبين أن أصحاب العمل يهتمون بسالمة التدريب المحاسبي عبر الانترنت، وفرص التفاعل المباشر للطالب، وتصميم دورات تتسم بالفاعلية .وأوصت الدراسة بإجراء دراسات من وجهات نظر مختلفة خاصة الأكاديميين والطلبة حول التعليم المحاسبي عبر الانترنت.

- 2دراسة(Al Sawalqa A., & Obiadat F., 2014)

Bridging the Gap in undegraduate Acconting Education Programs in Jordaian Universities

هدفت الدراسة لكشف الفجوة بين برامج تعليم المحاسبة في الجامعات الأردنية ومتطلبات ممارسة المهنة وسوق العمل، وقد توصلت نتائج الدراسة إلى أن هناك فجوة بين برامج تعليم المحاسبة ومتطلبات سوق العمل، والممارسات المهنية لمهنة المحاسبة، وأن الفجوة في معظمها تتضح بين حجم التكنولوجيا المستخدمة في تدريب وتعليم الطلبة، وبين المستخدمة في سوق العمل، وأن هناك فجوة في المهارات الحياتية للطلبة مثل الاتصال والتواصل.

-3دراسة (Aroud-falahAL, 2017)

The extent of effectiveness of accounting knowledge in increasing accounting performance of the Jordanian industrial public shareholding companies Shaher

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة فعالية المعرفة المحاسبية في تعزيز الأداء المحاسبي في الشركات المساهمة العامة الأردنية، وقد بينت الدراسة وجود تأثير إيجابي للمعرفة المحاسبية على أداء الشركات، وأن هناك حاجة لخلق ثقافة محاسبية تسهم في ترقية الممارسة الفعالة للمعرفة المحاسبية وتحسين الأداء المحاسبي.

التعقيب على الدراسات السابقة:

تناولت الدراسات السابقة التعليم المحاسبي من جوانب متعددة، منها ما بحث واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية وتوافقها مع متطلبات المعيار 3 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي) مزياني،(2021 ، ومنها ما بحث اتجاهات لتطوير برامج التعليم المحاسبي في ظل معايير التعليم المحاسبي الدولية) جبار، وآخرون،(2020 ، ومنهم من بحث عن دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة) رشوان،(2017 ، وهناك من بحث عن أهمية تطبيق الاتجاهات الحديثة للتعليم والتأهيل المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولي في تعزيز جودة المخرجات المحاسبية) بن صالح، وآخرون،(2016 ، تتفق الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة في جوانب عديدة تتمثل في تناول أهمية التعليم المحاسبي، ومدى أهمية التحديث للتعليم المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولي في الجامعات، إلي جانب سرد ممارسة مهنة المحاسبة، وتتفق الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة في جوانب متعددة، أهمها أنها تتناول التعليم

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

المحاسبي، وممارسة مهنة المحاسبة، إلى جانب البحث عن تطوير مهنة المحاسبة، بينما تظهر أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة :في جوانب أهمها أن هذه الدراسة تبحث عن دور المعرفة المحاسبية المتمثلة بالإعداد العلمي المحاسبي، والعملي، والتقني في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي من وجهة طبقة الأكاديميين في الجامعات الفلسطينية المتمثلة في قطاع غزة .وهذا ما يميز هذه الدراسة بأنها تبحث عن مواطن التعزيز في ظل تدويل التعليم المحاسبي وفي منطقة تختلف عن مناطق الدراسات السابقة وعينة مختلفة .بينما تمثلت أوجه الاستفادة من الدراسات السابقة في مجال إثراء الدراسة الحالية ببعض المفاهيم والتعريفات، كذلك تم اعداد الاستبانة وحدودها ومجالاتها، والمساعدة في تفسير النتائج في ضوء الدراسات السابقة والأدب النظري المحاسبي.

الإطار النظري للدراسة:

المحور الأول- المعرفة المحاسبية:

تعتبر المحاسبة عجلة التنمية الاقتصادية والاجتماعية على الصعيد المحلي والدولي بما تقدمه من معلومات مهمة تسهم بشكل مباشر ورئيس في صنع القرارات التي من خلالها تدار العملية الإدارية للمشاريع الاقتصادية والاستثمارية، حيث تدار عمليات التخطيط والرقابة والإنتاج، فالمحاسبة هي النظام المعلوماتي للمستخدمين والمستثمرين، وبالتالي فإن وجود نظام محاسبي سليم هو حاجة جميع المؤسسات والمنظمات على الصعيد المحلي والمجتمعي. ونظراً لأهمية المحاسبة في بنية اقتصاد المجتمعات لذا فإن وجود نظام محاسبي سليم يتطلب وجود محركات سليمة تدير هذا النظام على الشكل الكفؤ والتي تتمثل بالكادر المحاسبي المبني على أسس محاسبية وقواعد ومعايير محاسبية سليمة وهذه المحركات يتم بناؤها بتوافر نظام تعليمي محاسبي مؤهل يضمن انتاج مخرجات تعليمية تلبي سوق العمل بتوفير متخصصين وكوادر بناءة في مجال ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق والرقابة بما يتماشى مع متطلبات العصر الحالي وفي ظل التدويل المحاسبي. لذا فإننا نجد أن مهنة المحاسبة من المهن الرئيسة والتي يسن لها القواعد وتنضم لها المعايير والأسس الدولية والتي يتم اعطائها الاهتمام والرعاية العالية، من خلال عقد مؤتمرات علمية وإصدار معايير لها وإصدار نشرات ومجلات وندوات تساهم في تطويرها والتعريف بدورها.

يقصد بالمعارف المحاسبية على أنها الحقائق والقوانين التي ترافق العمل المحاسبي وتنظمه، وهي بالتحديد كافة المعلومات المتاحة للممارسين التي تمكنهم من القيام بالعمل المحاسبي، وتعتبر المرجعية الأولى والأخيرة للتطبيق العملي حيث تتمثل هذه المعارف بمجموعة المفاهيم (المصطلحات وتعريفاتها) وبالفروض والمبادئ والمعايير والقواعد وغيرها. وهي تشكل بمجموعها مجالا معرفيا متخصصا أُطلِق عليه مصطلح "المحاسبة"، اختص بإشباع احتياجات المستخدمين إلى المعلومات المحاسبية، لتمكينهم من اتخاذ القرارات الاقتصادية السليمة. (جابر، 2020)، لذا يرى الباحثان أن المعرفة المحاسبية هي الفهم المكتسب للشخص المتلقي الخدمة بزيادة رصيد مؤهلاته العلمية والعملية من خلال الخبرة أو الدراسة والتعلم والعمل في مجال المحاسبة لفترة طويلة نسبياً من الزمن بحيث يتكون له رصيد متراكم من الخبرات والمعلومات التي تمكنه من الممارسة المحاسبية على أوسع نطاق.

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

تعتبر مهنة المحاسبة من أقدم المهن التي تعمل على تطوير منظمات الأعمال بحيث تتمثل بالممارسات التي يتولاها أشخاص مؤهلين علمياً وعملياً داخل المنظمات وتتمثل في تسجيل وتبويب وتصنيف العمليات المالية وإعداد التقارير التي تساهم في عملية اتخاذ القرارات. (النائب، 2014، 7)، كما وينظر إلى الممارسة المهنية لمهنة المحاسبة على أنها جميع الأعمال والأنشطة التي تتعلق بمهنة المحاسبة والتدقيق والمراجعة في منظمات العمال أو الجهات الحكومية أو المنظمات غير الربحية أو مكاتب الدقيق الخارجي أو أي منظمات أخرى لها علاقة بمهنة المحاسبة، حيث يتعدى دور المحاسب إعداد الموازنات والميزانيات وعمليات الإدخال إلى تقديم القرارات المالية والمحاسبية وتجهيز كافة التقارير المالية والمحاسبية (العلوي، 2012، 104). أما بما يتعلق بالممارسة الأخلاقية لمهنة المحاسبة فهي التزام المحاسب بعادات المجتمع وتقاليده واحترامه للمعايير المحاسبية المختلفة وتمسكه بالصفات الأخلاقية من مصداقية وثقة وحياد وأي صفات تحتاج لها مهنة المحاسبة. (التائب، 2014، 6)

المحور الثاني: تدويل التعليم المحاسبي

لقد شهدت السنوات الأخيرة تطور هائل في الاقتصاد والذي نتج عنه نشأة عديد من الشركات والمؤسسات الدولية وتوسع نشاطها ليشمل العديد من الدول المختلفة، وهذا التطور الاقتصادي كان العامل الأساسي في إبراز عامل المنافسة بين الدول لجذب الاستثمارات الدولية، وهذا ما دفع إلى وجود نموذج محاسبي وبيئة محاسبية عالمية تتلاءم مع هذه الظاهرة، مما يتطلب تطور للفكر المحاسبي والممارسة المحاسبية لكي تتناسق مع هذا التطور، ولكي تحد من المشاكل الناجمة عن تعدد الأنظمة المالية والمحاسبية على حسب الدول والأقاليم. وهنا بدأ البحث عن كيفية تطور الفكر المحاسبي بإصدار معايير محاسبية دولية تضع تطبيق نظري وعملي للممارسة المهنية للمحاسبة ليتم صياغة بيئة محاسبية تتحرك باتجاه عولمة المتغيرات الحديثة. مما دعا مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى تطوير معايير واحدة مقبولة عالمية ذات جودة بحيث تضمن اعداد التقارير المالية التي تتصف بسهولة الفهم والقابلية للتطبيق وأن تكون مقبولة عالمياً. فقد تضافرت الجهود لإيجاد توافق في الممارسات المحاسبية للوصول إلى نموذج عالمي واحد يناسب احتياجات جميع الدول، ومن خلال هذا فإن التعليم المحاسبي يحتاج إلى الوصول إلى اتساق مهني وتوافق وخلق كفاءات ومهارات محاسبية تكون قادرة على القيام بمتطلبات النموذج المحاسبي الموحد ((IFRSمن خلال وجود مناهج وخطط دراسية وأساليب ومداخل ومخرجات تعليمية متجانسة ومتسقة وقابلة للمقارنة مع جميع الدول، وهذا ما نجده في دول الجمعية الدولية للتعليم والبحوث المحاسبية (IAAER) والتي أخذت على عاتقها المبادرة في تدويل التعليم المحاسبي والذي نقصد به وضع قواعد تعليمية مهنية وتنسيقها لمهنة المحاسبة وفرضها على التعليم المحاسبي المهني)معايير (IESs والتي من هدفها توضيح الكفاءات المحاسبية الفنية والمهارات المهنية والقيم والأخلاق المحاسبية من خلال الجامعات والمؤسسات التعليمية وكل من يقف على تقديم خدمة التعليم المحاسبي لكافة الأفراد أو يشرف عليها، مع القبول بها من خلال هيئة واضعة للمعايير التي تختص بالتعليم المحاسبي المهني.(IAESB)

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

المحور الثالث: أهمية التعليم المحاسبي ودوره في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي

يعتبر التعليم المحاسبي أحد أبرز المواضيع التي تتوجه إليها أنظار الباحثين نظراً لأنه يهتم بإعداد وتنشئة كوادر محاسبية مؤهلة بكفاءة عالية تمكنهم من القيام بأعمالهم المحاسبية المنوطة بها على أكمل وجه، وهذه الأهمية فرضت على الاتحاد الدولي للمحاسبين لإصدار المعايير الدولية التي تهتم بالتعليم المحاسبي وتعمل على تطوير المخرجات المحاسبية بما يتلاءم مع مهنة المحاسبة، ونظراً لأن التعليم المحاسبي هو النواة والتي من خلالها يتكون لدى المحاسب المعرفة المحاسبية فإن الاهتمام به ضرورة ملحة ومتواصلة من خلال توفير أسس علمية صحيحة ومهنية تدعم من تطور النظام المحاسبي، فيرى (الزاملي، 2018، 291) أن التعليم المحاسبي ينظر له على أنه : عملية منظمة تساهم في تزويد المتعلمين بالمعارف الأساسية واكتساب القدرات العلمية اللازمة التي تمكن المتعلم من ممارسة مهنة المحاسبة من خلال جهات مسؤولة عن ذلك تكون الجامعات والمؤسسات التعليمية على رأسها.

إن دور المعرفة المحاسبية في تعزيز مهنة المحاسبة يتمثل في توفير جوانب أكاديمية علمية ومهنية وتقنية وأخلاقية لمتلقي الخدمة التعليمية فيما يخص بالمجال المحاسبي بحيث يتم ربط متلقى الخدمة التعليمة بالحياة العملية بما يتماشى مع التطورات الحديثة في ظل التدويل المحاسبي، وتعتبر الجامعات بالدرجة الأولى صاحبة الدور الأسمى في تقديم المعرفة المحاسبية حيث يتبلور دورها بتقديم كادر محاسبي مؤهل مهنيا وتقنياً وليس فقط علمياً، من خلال التأهيل العلمي الذي يضمن تقديم المعلومات اللازمة لتخصص المحاسبة عن طريق المقررات النظرية، والتأهيل العملي من خلال التدريب، إلى جانب التأهيل التقني المطلوب والذي من خلاله يجعل المحاسب قادر على استخدام التقنيات وتكنولوجيا المعلومات ليتم ممارسة مهنته على أكمل وجه.

يمكن أن يتحقق هذا الهدف كما يراه (محمود وآخرون، 2015، 54) من خلال:

1. ربط المقررات الجامعية بالقيم المهنية المحاسبية
2. تعزيز مبدأ الأمان والسرية على حقوق الغير، وخاصة القائمين على الشركات
3. الاهتمام بمبادئ النزاهة، والموضوعية، والاستقلالية، والمعايير الفنية
4. الاهتمام الجيد بمساقات ومقررات أخلاقيات مهنة المحاسبة
5. ربط أخلاقيات مهنة المحاسبة بمعايير المحاسبة الدولية.
6. ضرورة اهتمام الجامعات الفلسطينية بتلبية سوق العمل في مجال ممارسة مهنة المحاسبة
7. متابعة التغيرات في منظمات الأعمال وأخذها بعين الاعتبار في تدريس المساقات المحاسبية.
8. تنمية قدرات الطلبة المحاسبين في مجال القوانين المتعلقة بمهنة المحاسبة والتجاوزات المتعلقة بها، خاصة المعايير المحاسبية المتعلقة بأخلاقيات المهنة.

المحور الرابع: دور التأهيل المحاسبي العلمي في تعزيز الممارسة المحاسبية:

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

هناك حاجة ماسة إلى تقديم مدخلات تعليمية علمية تتماشي مع التدويل المحاسبي والذي تنادي به المنظمات والهيئات من خلال توفر أساس علمي يضم مناهج محاسبية تصيغ المفاهيم المحاسبية ومنظوماتها تساعد في الحصول على شخص مؤهل علمياً يستند في أعماله المحاسبية جميعها على علم منطقي مبني على معايير وأسس متعارف عليها ومقبولة قبولاً عاماً، حيث ينظر إلى المحاسبة على أنها علم يحتوي على مفاهيم محاسبية مبنية على أسس علمية موضوعية ومستندة إلى منهجية علمية صحيحة. ويرى (جابر، 2020) أن التأهيل المحاسبي العلمي يساهم في نجاح المشاريع حيث يعتبر مورد مهم لهذه المشاريع على كافة أنواعها مما يعمل على زيادة الثروة وتحقيق التفوق والرفاهية لها، من خلال الاستفادة من الكادر المحاسبي المؤهل علمياً والذي يقوم بدوره في العمليات المحاسبية واستخراج النتائج والتقارير والمعلومات المالية التي تخدم مصلحة هذه المشاريع في اتخاذ قراراتها، وتقديم الاستشارات المحاسبية المبنية على أسس ومعايير محاسبية دولية متفق عليها. ويستند التعليم المحاسبي العلمي على ثلاث أدوات أساسية يتم الاعتماد عليها في تقديم التعليم العلمي المحاسبي وهي: (الصانع، 2010، 186)

1 – الخطة الدراسة التي تشمل المناهج الدراسية بما تتضمنها من عرض للمقاييس المرتبطة بالمجالات المحاسبية مثل محاسبة الشركات والمحاسبة المالية وغيره، والتي بحاجة إلى تطوير وتحديث بما يتماشى مع الأنظمة المحاسبية والمعايير المحاسبية الدولية حتى يتم ربط الشق النظري الذي يدرس بالجامعات بالواقع العملي الدولي.

2 – الهيئة التدريسية: والتي لها الدور الرئيس في تقديم التأهيل العلمي المناسب بتقديم خبرتهم العلمية والمناهج بصورة نموذجية تحاكي الواقع والتطور من خلال عرض المقررات الدراسية بطريقة فضلى فهناك علاقة كبيرة ومتينة بين نوعية وكفاءة الهيئة التدريسية وجودة التعليم المحاسبي والذي ينعكس على الممارسة المحاسبية.

3 – البيئة التعليمية: وهي الظروف الخارجية والتي لها تأثير مباشر على العملية التعليمية فهي المحيط الذي يشمل العملية التعليمية وهذا المحيط له تأثير على هذه المهنة اقتصادياً واجتماعياً.

ويرى (الزاملي، وآخرون، 2010، 292) مما سبق فإن أهمية التأهيل العلمي في تعزيز الممارسة المحاسبية من آراء الباحثين والجمعيات المهنية المحاسبية تتمثل في:

1 – يساعد التعليم المحاسبي الفعال في إعداد كوادر محاسبية مزودة بمعارف ومهارات محاسبية متنوعة تجعلهم قادرين على ترجمة البيانات المالية ومعالجتها لاستخراج المعلومات المحاسبية التي من خلالها يتم استخلاص النتائج وتقييمها واتخاذ القرار بناءً عليها.

2 – يساعد التعليم المحاسبي في إعداد كودار محاسبية قادرة على العمل في الوحدات الاقتصادية المتنوعة بالرغم من التطورات التي تتعرض لها مهنة المحاسبة من مبادئ ومعايير في ظل التدويل المحاسبي.

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

3 – يساعد التعليم المحاسبي في تقديم برامج تعليمية محاسبية تفي بجميع متطلبات واحتياجات التنمية الاقتصادية والاجتماعية ومتطلبات سوق العمل من كوادر محاسبية مؤهلة مما يعزز من الممارسة المحاسبية.

4 – كما يساعد التعليم المحاسبي في تطوير الهنة المحاسبية من خلال توفير مناهج علمية تتوافق مع التطورات والمستجدات الحديثة في ظل تدويل التعليم المحاسبي بحيث تساعد في تطبيق هذه التطورات واقعياً من خلال الكوادر المحاسبية المعدة لذلك والعاملة في المنشآت الاقتصادية.

5 – يعمل التعليم المحاسبي في تلبية الاحتياجات والمتطلبات للوحدات والمنشآت الاقتصادية من خلال البرامج المحاسبية والدورات التدريبة التي تؤهل إلى معالجة المشاكل التي تواجه المنشآت الاقتصادية والغير متوقعة.

المحور الخامس: دور التأهيل العملي والتقني في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل التدويل المحاسبي

يعتبر التأهيل العملي ذو دور مهم في إعداد كوادر محاسبية قادرة على القيام بالممارسة المحاسبية بجودة عالية حيث أن الاتساق بين التعليم العلمي المحاسبي والعملي له أهمية كبيرة في تطوير مهنة المحاسبة. ويتمثل دور التأهيل العملي في تعزز الممارسة المحاسبية في أنه يعمل على اكساب المهارات المحاسبية للكوادر المحاسبية من خلال محاكاة الواقع في تدريبهم العملي بما يخص المعالجات المحاسبية عن طريق التعرف على جميع الأحداث والقضايا وأية تحديات تفرضها عليهم البيئة الغير مستقرة والتي قد تواجهها مهنة المحاسبة وهذا ما نقصد به بالمزاولة العملية لمهنة المحاسبة.

وفي ظل التدويل المحاسبي فإن المعيار رقم 3 والذي يختص بالتطوير المهني الأولي المهارات المهنية IAES3يصف المهارات المهنية التي يجب على الكوادر المحاسبية اقتنائها عند الممارسة المحاسبية حيث قسم الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC هذه المهارات إلى المجموعات الخمسة التالية) :بوعزرية، وآخرون،2017 ،(13

1 – مهارات فكرية تساعد المحاسبين على اتخاذ القرارات المحاسبية السليمة بناءً على تفكير منطقي سليم يؤهل المحاسب بالقيام بالتنبؤ والاستنتاج والتحليل ومواجهة أي مشاكل في أرض الواقع عند قيامه بالممارسة المحاسبية، وهذه المهارات يتلقاها المحاسب من حياته الدراسية.

2 – المهارات الشخصية والتي ترتبط بشخصية المحاسب والسلوك المهني له.

3 – مهارات التواصل والاتصال تؤهل المحاسب على نجاح استقباله للمعلومات وتقديمها للمستفيدين.

4 – المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال المتعلقة بالتخطيط وإدارة المشاريع والموارد البشرية والقيادة.

5 – المهارات الفنية والعملية: والتي تجعل المحاسب قادر على أداء مهامه بطريقة سليمة كفؤة تتفق مع الإطار المعمول به والنصوص التشريعية والتنظيمية.

كما أن المعيار رقم 5 والخاص بمتطلبات الخبرة العملية LAES5 يوضح الحاجة الملحة لتوافر برامج للتأهيل المحاسبي المهني، بحيث يتطلب أن يكملوا 3 سنوات كحد أدنى من الخبرة العملية

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

قبل الحصول على المصادقة الكاملة، ويجب على هؤلاء المحاسبين أن يمتلكوا المعارف النظرية والفنية لمعالجة المهام العملية، إلى جانب توافر القدرة على تطوير مهاراتهم وهذا المعيار يركز على المهارات الإدارية والتنظيمية التي ترتبط بالتخطيط الاستراتيجي، وإدارة المشاريع، وإدارة الموارد، واتخاذ القرارات والقدرة على التنظيم والقيادة وهذه المتطلبات يتم اكتسابها من خلال الفترة العملية حيث يتطلب هذا المعيار توظيف خريج تخصص المحاسبة في بيئة محاسبية مناسبة بإشراف قيادة مناسبة توفر لهم جميع الفرص التي تؤهل لهم تطوير مهاراتهم العملية والمهنية واكتساب الخبرات العملية) .بوعزرية، وآخرون،2017 ، .(14 كما أن التعليم المحاسبي في ظل التدويل المحاسبي قادر على تعزيز المهنة المحاسبية من خلال اخراج كوادر محاسبية قادرة على التعامل والقيام بمهامها المحاسبية باستخدام أحدث التقنيات من أجهزة آلية فرضها مجال التطور التكنولوجي، ومسك المحاسبة من خلال أنظمة إعلام آلي، وإخضاع الطرق والأساليب المحاسبية التقليدية إلى تحديثها تكنولوجياً وهذا بدوره يساهم في تطوير مهنة المحاسبة بما يتوافق ويتسق مع متطلبات المهنة المعمول بها حالياً، وهذا يتطلب من المناهج التعليمية المحاسبية تطويرها وربطها بالتطور التكنولوجي الحالي.

وفي ظل التدويل المحاسبي ومعايير التدويل المحاسبي فإن الجامعات أصبحت تتبنى التقنيات الحديثة لذا فإن التعليم التقني المحاسبي المتاح أصبح متوافر بحيث يعزز من الممارسة المحاسبية لخريجي هذه الأقسام حيث تحتوي الجامعات على مختبرات حاسوبية متطورة مختصة بالتعليم المحاسبي إلى جانب توافر أساليب حديثة في تدريس المحاسبة وتقديم معلومات فنية حول مهنة المحاسبة، ولكن نجد أنه من الضرورة أيضا أن تكون أنظمة التعليم المحاسبي في الجامعة متطورة باستمرار لتتلاءم مع مهارات خريجي هذه الأقسام بحيث تلبي احتياجات سوق العمل من جميع النواحي الفنية والمعرفية والشخصية والتقنية، واتخاذ القرارات والعمل ضمن فريق العمل في ظل ضغوط العمل بالإضافة إلى ربط الأساليب الحديثة لتكنولوجيا المعلومات بالمحاسبة وممارسة مهنة المحاسبة مما يعزز من هذه المهنة .

وهذا ما تؤكد عليه جمعية المحاسبين الدوليين حيث أن بيئة المحاسبة الحالية تتطلب خريجين مؤهلين للعمل في بيئة الأعمال المعاصرة في ظل التدويل المحاسبي من خلال اعداد كوادر محاسبية تمتلك مهارات مهنية وشخصية تتمثل في مهارات إدراكية منها الفنية) مهارات تشغيل المعرفة المهنية، مهارات تطبيق المعرفة المهنية (ومهارات تحليلية وبنائية ومهارات تقييمية، ومهارات التعليم المحاسبي طويل الأجل .إلى جانب المهارات السلوكية والتي تتضمن) المهارات الشخصية، والاجتماعية، والتنظيمية، وتحمل المسئولية) .(فتح الإله،2016 ،(201-200

المحور السادس :متطلبات تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل التدويل المحاسبي:

لكي يتم الحصول على ممارسة محاسبية بناءة قادرة على مواكبة التطورات التي تحيط بالنظام المحاسبي وللتطور بمهنة المحاسبة فإن التعليم المحاسبي بحاجة الى متطلبات تساعد في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل التدويل المحاسبي، ويرى) مصطفى،1997 ، (364 أن هذه المتطلبات:

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

1 – مواكبة مناهج التعليم المحاسبي: بما يتفق مع التطورات الحالية من تطورات على صعيد التكنولوجيا أو التدويل المحاسبي، وبما يتناسب مع متطلبات الواقع الذي يحيط بالمهنة المحاسبية والتي تتوجه إليه الأنظار والهيئات الدولية.

2 – تطوير طرق التدريس: بحيث تقوم المؤسسات التعليمية والجهات المشرفة على العملية التعليمية بإجراء التقييمات الدورية لطرق التدريس التي تطبق بها والتي تتعلق بالمنهج التعليمي المحاسبي، والعمل على تشجيع الطالب على التعليم الذاتي بما يتماشى مع نصوص معايير التعليم المحاسبي الدولي وهذا ما يطلبه التدويل المحاسبي، وتشجيعهم على البحث المستمر ودراسة الحالات العملية للشركات وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات في المجال المحاسبي وجميع المستجدات التي تخص المهنة المحاسبية للوصول إلى كوادر محاسبية تستطيع الانتقال مع المهنة المحاسبية بوجهها التقليدي إلى الوجه الحديث الدولي الذي تسعى إلى تطبيقه جميع الدول.

3 – سياسات القبول والدراسة في المحاسبة حيث يجب تطوير برنامج للتعليم المحاسبي يبنى على أسس متكاملة وشاملة وواضحة لقبول الطالب للالتحاق بتخصص المحاسبة في الجامعة فيتم اختيار الطالب الملتحق ضمن شروط واضحة تستقطب الطلاب المتميزين حيث أنهم المدخل الأساسي الرئيس الذي إذا تم اختياره بطريقة سليمة يضمن الحصول على مخرجات جامعية كفؤة ترتقي بمهنية المحاسبة. (بن صالح، 2016، 213)

الإطار العملي للدراسة) الدراسة الميدانية:(

أولاً :منهج الدراسة :لتحقيق هدف الدراسة، والإجابة على التساؤلات البحثية التي وضعتها الدراسة، والتي تمثل جوهر المشكلة، ومحاولة لاختبار فرضيات الدراسة استخدم الباحثان المنهج الوصفي التحليلي والذي يتكون من الإطار النظري والاجابة على تساؤلات الدراسة واختبار الفرضيات للوصول إلى نتائج الدراسة وتوصياتها، وذلك من خلال الاستعانة بالدراسات والبحوث والرسائل العلمية المختلفة التي تناولت أدبيات الموضوع والتحليل الاحصائي.

ثانياً :مجتمع وعينة الدراسة :

1-مجتمع الدراسة :يتكون مجتمع الدراسة حسب الاحصاء الذي قام به الباحثان من أعضاء هيئة التدريس المنتسبين للأقسام المحاسبية بالجامعات الفلسطينية العاملة في قطاع غزة ، والبالغ عددهم (67)عضو هيئة تدريس، ونتيجة لصغر حجم المجتمع تم استخدام أسلوب الحصر الشامل .حيث تم إعداد استبانة وتوزيعها على عينة الدراسة، وتم تحليل وتفسير بيانات الاستبانة المجاب عليها باستخدام برنامج الحزم الإحصائية.(SPSS)

ثالثاً :أداة الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة قام الباحثان بإعداد استبانة كأداة لجمع البيانات، تتعلق بدور المعرفة المحاسبية في دعم وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي ,صممت مروراً بالخطوات التالية:

– مراجعة الأدب والدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة الحالي.

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

- مقابلة عدد من المحاضرين والتعرف إلى أهم الإشكالات والمعوقات التي تواجههم في تدريس مناهج البحث العلمي في المحاسبة.
- إعداد الاستبانة في المكونة من البيانات الشخصية إضافة إلى محوري الاستبانة لغرض تحقيق هدف الدراسة ,وتكونت من (21) عبارة موزعة على محورين هما:

- **المحور الأول** :توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل العلمي المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي، (7) فقرات.
- **المحور الثاني** :توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل التقني المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي، (7) فقرات.
- **المحور الثالث** :توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل العملي المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي ,ويتكون من (7) فقرات .
- تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي لقياس استجابات المبحوثين لفقرات الاستبانة) موافق بشدة، موافق ,متوسط، لا أوافق، لا أوافق بشدة .(

رابعاً: تقديرات استجابات عينة الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة وتحليل البيانات التي تم جمعها، استخدم الباحثان الأساليب الإحصائية المناسبة بنوعيها الوصفية والاستدلالية مراعاةً لطبيعة الدراسة وأهدافها, وتم ترميز وإدخال البيانات إلى برنامج (SPSS)، حسب مقياس Likert- Scale (ليكرت) الخماسي، وقد تبنى الباحثان المعيار الذي وضعه، ولتحديد طول فترة مقياس ليكرت الخماسي (الحدود الدنيا والعليا) المستخدم في محاور الدراسة، تم حساب المدى: المدى = 5 – 1 = 4 ثم تقسيمه على عدد فترات المقياس الخمسة للحصول على طول الفقرة أي: طول الفترة = 4 ÷ 5= 0.80

بعد ذلك تم إضافة هذه القيمة إلى أقل قيمة في المقياس (وهي الواحد الصحيح) وذلك لتحديد الحد الأعلى للفترة الأولى وهكذا لباقي الفقرات كما يلي:

جدول (2): مقياس ليكرت الخماسي

المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	مستوى الموافقة
1-1.79	20% - 35.9%	لا أوافق بشدة
1.80-2.59	36% - 51.9%	لا أوافق
2.60-3.39	52% - 67.9%	محايد
3.40-4.19	68% - 83.9%	أوافق
4.20-5	84% - 100%	أوافق بشدة

خامساً: الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة:

1. تم حساب التكرارات والنسب المئوية، للتعرف على البيانات الشخصية لمفردات الدراسة، وتحديد استجابات أفرادها تجاه عبارات المحاور الرئيسية التي تتضمنها أداة الدراسة.

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

2. تم حساب المتوسط الحسابي Mean والوزن النسبي، وذلك لمعرفة مدى ارتفاع أو انخفاض استجابات أفراد الدراسة عن كل فقرة من فقرات الاستبانة، مع العلم بأنه يفيد في ترتيب الفقرات حسب أعلى متوسط حسابي.
3. استخدم اختبار t (t-test) للفروق بين متوسطي عينتين مستقلتين.

سادساً :خصائص وسمات مجتمع الدراسة:

جدول (3) البيانات الشخصية للمجتمع

الوصف	البند	التكرار	النسبة %
المسمى الوظيفي	رئيس القسم	7	10.3
	عضو هيئة تدريس	57	83.8
	اخرى	4	5.9
إجمالي 100%		68	
الرتبة الأكاديمية	أستاذ	7	10.3
	أستاذ مشارك	6	8.8
	أستاذ مساعد	55	80.9
إجمالي 100%		68	
سنوات الخبرة	من 5-10 سنوات	19	27.9
	من 11-15 سنة	28	41.2
	أكثر من 15 سنة	21	30.9
إجمالي 100%		6	
الجامعة التي تنتمي إليها	الجامعة الإسلامية	13	19.11
	جامعة الأزهر	11	16.1
	جامعة الأقصى	10	14.7
	جامعة القدس المفتوحة	5	7.4
	جامعة فلسطين	8	11.7
	جامعة الإسراء	9	13.2
	جامعة الأمة	5	7.4
	جامعة غزة	7	10.3
إجمالي 100%		68	

يتضح من الجدول رقم (3) أن نسبة (83.8%) هم من أعضاء هيئة تدريس، بينما كان نسبة (10.3%)من مجتمع الدراسة من رؤساء أقسام، ونسبة (5.9%) اخرى ممن يشغلون مناصب أخرى، وهذا يعكس طبيعة عمل أعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية العاملة في قطاع غزة. بينما كان نسبة (80.9%) من عينة الدراسة يحملون درجة أستاذ مساعد، ونسبة (10.3%) يحملون درجة أستاذ مشارك، ونسبة (8.8%) يحملون درجة أستاذ دكتور، ولعل ذلك يرجع إلى طبيعة

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

عمل المجتمع المستجيب، فهو يتبعون أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية العاملة في قطاع غزة. كان نسبة (41.2%) لديهم خبرات مرتفعة أكثر من 15−11 سنة، ونسبة (30.9%) من ذوي الخبرات المتوسطة من 15 سنة، ونسبة (27.9%) من ذوي الخبرات منخفضة من 10−5 سنوات. وكان نسبة (19.11%)من أفراد المجتمع ينتمون إلى الجامعة الإسلامية، بينما كان نسبة (16.1%) ممن ينتمون إلى جامعة الأزهر، وكان نسبة (14.7%) ممن ينتمون إلى جامعة الأقصى، وجامعة الأسراء بنسبة (13.2)، ونسبة (11.7.%) ممن ينتمون إلى جامعة فلسطين، بينما نسبة (10.3) ينتمون لجامعة غزة، أما جامعة القدس المفتوحة وجامعة الامة حصلت على نسبة .(7.4)

سابعاً :النتائج ومناقشتها:

-**النتائج المتعلقة بالفرضية الأولى**" :توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل العلمي المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي ,"للتحقق من الفرضية السابقة تم حساب المتوسطات الحسابية والأوزان النسبية والرتبة ,والجدول رقم (3) يبين ذلك.

جدول(3)

المتوسطات الحسابية والأوزان النسبية للتأهيل العلمي المحاسبي لتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي

م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة اختبار (T)	قيمة (Sig.)	الرتبة
.1	يوجد تنسيق بين التعليم المحاسبي والأبحاث العلمية في المجال المحاسبي مما ينعكس بشكل ايجابي على الممارسة المحاسبية.	3.45	1.99	69.00	4.49	0.000	7
.2	يمتلك أعضاء هيئة التدريس في الجامعات المهارات العلمية اللازمة للممارسة المحاسبية والتي تتوافق مع تدويل التعليم المحاسبي.	3.68	1.10	73.66	6.81	0.000	3
.3	تراعي الخطط التطويرية في الجامعات توفير الوقت لأعضاء هيئة التدريس في الأقسام المحاسبية لتطوير معارفهم العلمية بما يتماشى مع تدويل التعليم المحاسبي.	3.46	1.09	69.16	4.60	0.000	6
.4	يساعد التأهيل العلمي لأعضاء هيئة التدريس في رفع مستوى الممارسة المحاسبية.	3.70	1.03	74.00	7.48	0.000	2
.5	يهتم أعضاء هيئة التدريس بدمج تطبيقات المعايير الدولية وعكسها على المناهج المحاسبية التي تدرس لتعزيز الممارسة المحاسبية.	3.64	0.71	72.84	9.91	0.000	5
.6	تقوم الجامعات بتحديث مقررات التعليم المحاسبي باستمرار لتعزز من ممارسات مهنة المحاسبة.	3.66	1.09	73.50	6.76	0.000	4

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

.7	يحرص أعضاء هيئة التدريس على الارتقاء بالتأهيل العلمي للممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.	3.88	1.02	77.66	9.47	0.000	1
	الدرجة الكلية	3.64	1.29	72.83	7.07	0.000	-

يتضح من الجدول السابق ما يلي:

-إن الفقرة رقم (7) يحرص أعضاء هيئة التدريس على الارتقاء بالتأهيل العلمي للممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي قد حصلت على أعلى متوسط حسابي بلغ (3.88) والوزن النسبي (77.66%).

-إن الفقرة رقم (3) تراعي الخطط التطويرية في الجامعات توفير الوقت لأعضاء هيئة التدريس في الأقسام المحاسبية لتطوير معارفهم العلمية بما يتماشى مع تدويل التعليم المحاسبي قد حصلت على أدنى متوسط حسابي بلغ (3.46) والوزن النسبي .(69.16%)

-تبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المجال يساوي 3.64)) أي أن الوزن النسبي (83.72%) وهو أكبر من قيمة الوزن النسبي المحايد(60%) ، وقيمة اختبار (T)المحسوبة يساوي (7.07) وهي أكبر من قيمة (T) الجدولية والتي تساوي(1.95) ، وأن القيمة الاحتمالية (sig.) تساوي (0.000) وهي أقل من(0.05) ، لذلك يعتبر المجال دالاً إحصائياً عند مستوى دلالة($\alpha \leq 0.05$) ، مما يدل على أن مستوى الاستجابة لهذا المجال قد زاد عن الدرجة المتوسطة وهي(3) ، وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد العينة على فقرات هذا المجال ,ومنه يمكن استنتاج :

"توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل العلمي المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي."

ويعزو الباحثان ذلك إلى أن التأهيل العلمي المحاسبي يسهم في إكساب المهارات الأساسية اللازمة لتعزيز الممارسة المحاسبية في أقسام المحاسبة في الجامعات الفلسطينية، كما أن من أهم المهارات والخبرات والمعارف الواجب أن يكسبها الخريج من التعليم المحاسبي تنقسم إلى مهارات شخصية، ومهارات الاتصال الشفهية والتحريرية، ومهارات الوصول إلى مصادر التعلم، والمهارات التكنولوجية المتعلقة بمهنة المحاسبة .**وتطابقت هذه النتيجة** مع دراسة كلٍ من) رشوان،(2017 ،) بن صالح، وآخرون،(2016 ، Al Sawalqa A., & Obiadat F., 2014)، بينما اختلفت مع دراسة كلٍ من) مزياني،(2021 ،)جبار، وآخرون،(2020 ،) لعكيكزة،(2018 ، Richards, Stevens, Silver, & Metts, 2019)،.(Aroud-falahAL, 2017)

النتائج المتعلقة بالفرضية الثانية" :توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل التقني المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي ,"للتحقق من الفرضية السابقة تم حساب المتوسطات الحسابية والأوزان النسبية والرتبة ,والجدول رقم (4) يبين ذلك.

جدول(4)

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

المتوسطات الحسابية والأوزان النسبية للتأهيل التقني المحاسبي لتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي

م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة اختبار (T)	قيمة (Sig.)	الرتبة
.1	يستخدم أعضاء هيئة التدريس وسائل تكنولوجية حديثة في التعليم المحاسبي مما يعزز الممارسة المحاسبية.	3.85	0.99	77.00	9.38	0.000	4
.2	المناهج المحاسبية بحاجة إلى زيادة المساقات التي تربط بين المحاسبة وعلم الحاسوب لتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.	3.94	1.02	78.88	7.86	0.000	2
.3	يمتلك أعضاء هيئة التدريس إلمام كافي بوسائل التعليم المحاسبي الالكتروني المعمول بها دولياً.	3.74	1.07	74.84	7.63	0.000	6
.4	يحرص أعضاء هيئة التدريس في التعليم المحاسبي على تدريس الطلبة الوسائل والبرامج الالكترونية التطبيقية العلمية الحديثة.	3.78	1.09	75.66	7.85	0.000	5
.5	يتمتع أعضاء هيئة التدريس على قدر كافي من المعارف والمهارات التي تتعلق ببرامج التعليم المحاسبي الالكتروني.	3.69	1.04	73.84	7.26	0.000	7
.6	يعتبر التعليم المحاسبي في الجامعات الحاضنة الأولى والأساسية في تكوين محاسب مهني وتقني قادر على تلبية الاحتياجات الأساسية للممارسة المحاسبية في ظل التقدم التكنولوجي.	3.88	1.05	77.07	9.30	0.000	3
.7	يوجد دور للتأهيل التقني المحاسبي في الجامعات في تعزيز ممارسة مهنة المحاسبة.	4.06	1.01	81.20	9.91	0.000	1
	الدرجة الكلية	3.84	1.04	76.93	8.46	0.000	-

يتضح من الجدول السابق ما يلي:

-إن الفقرة رقم (7) يوجد دور للتأهيل التقني المحاسبي في الجامعات في تعزيز ممارسة مهنة المحاسبة قد حصلت على أعلى متوسط حسابي بلغ (4.06) والوزن النسبي .(81.20%)

-إن الفقرة رقم (5) يتمتع أعضاء هيئة التدريس على قدر كافي من المعارف والمهارات التي تتعلق ببرامج التعليم المحاسبي الالكتروني قد حصلت على أدنى متوسط حسابي بلغ (3.69) والوزن النسبي (73.84%).

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

–تبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المجال يساوي 3.84)) أي أن الوزن النسبي (76.93%) وهو أكبر من قيمة الوزن النسبي المحايد(60%) ، وقيمة اختبار (T)المحسوبة يساوي (8.46) وهي أكبر من قيمة (T) الجدولية والتي تساوي(1.95) ، وأن القيمة الاحتمالية (sig.) تساوي (0.000) وهي أقل من(0.05) ، لذلك يعتبر المجال دالاً إحصائياً عند مستوى دلالة($\alpha \leq 0.05$) ، مما يدل على أن مستوى الاستجابة لهذا المجال قد زاد عن الدرجة المتوسطة وهي(3) ، وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد العينة على فقرات هذا المجال ,ومنه يمكن استنتاج :

"توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل التقني المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي."

ويعزو الباحثان ذلك إلى أن التعليم المحاسبي يعتبر حجر الأساس في تأهيل المحاسبين علمياً ومهنياً وتقنياً وبذلك يتم نقل المعرفة والمهارات اللازمة للممارسة المحاسبية، كما أن التأهيل التقني المحاسبي يعزز من الممارسة المحاسبية .

وتطابقت هذه النتيجة مع دراسة كلٍ من) مزياني،(2021 ، Richards, Stevens, Silver, &) (Al Sawalqa A., & Obiadat F., 2014)،Metts, 2019) ، بينما اختلفت دراسة كلٍ من) جبار، وآخرون،(2020 ،) لعكيكزة،(2018 ،) رشوان،(2017 ،) بن صالح، وآخرون،(2016 ،Aroud-falahAL, 2017)

النتائج المتعلقة بالفرضية الثالثة" :توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل العملي المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي ,"للتحقق من الفرضية السابقة تم حساب المتوسطات الحسابية والأوزان النسبية والرتبة ,والجدول رقم (4) يبين ذلك.

جدول(4)

المتوسطات الحسابية والأوزان النسبية للتأهيل العملي المحاسبي لتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي

م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	قيمة اختبار ((T	قيمة (Sig.)	الرتبة
.1	وجود دراية كافية لدى أعضاء هيئة التدريس بأهمية التأهيل العملي المحاسبي يعزز من الممارسة المحاسبية للتعليم المحاسبي.	3.83	1.20	76.66	5.90	0.000	3
.2	تولي الجامعة قدر من الاهتمام بالتأهيل العملي المحاسبي لأعضاء هيئة التدريس يمكنهم من القيام بدور فعال في تعزيز الممارسة المحاسبية .	3.97	1.09	79.44	7.59	0.000	2

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

.3	تطـوير معـايير الأداء العلمـي المحاسـبي يسـاعد فـي تعزيـز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي .	3.78	0.85	75.66	9.08	0.000	6
.4	يساعد وجود أعضاء هيئة التدريس مؤهلين عملياً وملتزمين في ممارستهم لهذه المهنة بأصولها وأخلاقياتها في تعزيز الممارسة المحاسبية.	4.12	1.07	82.40	8.82	0.000	1
.5	يساعد تطوير مستوى كفاءة السلوك المهني لدى أعضاء هيئة التدريس في تعزيز الممارسة المحاسبية.	3.81	1.06	76.34	8.43	0.000	4
.6	تتماشى أساليب وطرق التدريس المعمول بها في برامج التعليم المحاسبي مع المتطلبات العلمية والمهنية اللازمة لسوق العمل .	3.80	0.97	76.00	9.10	0.000	5
.7	تعـزز المقـررات الدراسـية فـي بـرامج التعلـيم المحاسـبي القـدرات المهنية للممارسة المحاسبية.	3.70	1.04	74.00	7.36	0.000	7
	الدرجة الكلية	3.86	1.04	77.21	8.04	0.000	-

يتضح من الجدول السابق ما يلي:

-إن الفقرة رقم (4) يساعد وجود أعضاء هيئة التدريس مؤهلين عملياً وملتزمين في ممارستهم لهذه المهنة بأصولها وأخلاقياتها في تعزيز الممارسة المحاسبية قد حصلت على أعلى متوسط حسابي بلغ (4.12)والوزن النسبي .(82.40%)

-إن الفقرة رقم (7) تعزز المقررات الدراسية في برامج التعليم المحاسبي القدرات المهنية للممارسة المحاسبية قد حصلت على أعلى متوسط حسابي بلغ (3.70) والوزن النسبي.(74.00%)

-تبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المجال يساوي 3.86)) أي أن الوزن النسبي (77.21%) وهو أكبر من قيمة الوزن النسبي المحايد(60%) ، وقيمة اختبار (T)المحسوبة يساوي (8.04) وهي أكبر من قيمة (T) الجدولية والتي تساوي(1.95) ، وأن القيمة الاحتمالية (sig.) تساوي (0.000) وهي أقل من(0.05) ، لذلك يعتبر المجال دالاً إحصائياً عند مستوى دلالة($\alpha \leq 0.05$) ، مما يدل على أن مستوى الاستجابة لهذا المجال قد زاد عن الدرجة المتوسطة وهي(3) ، وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد العينة على فقرات هذا المجال ,ومنه يمكن استنتاج :

"توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين التأهيل العملي المحاسبي وتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي."

ويعزو الباحثان ذلك إلى أن للمعرفة المحاسبية المبنية على مبادئ معرفية ستشكل مرجعية أفضل للممارسين لمهنة المحاسبة في ظل التعليم المحاسبي العملية، كما ستؤدي إلى تطوير كفاءة ومهارات طلبة تخصص المحاسبة، والتي ستمكنهم من التفكير والتوصل إلى حلول جديدة للمشكلات المحاسبية التي تحتاج إلى قدرات ومهارات علمية ومهنية عالية مما يعود بالنفع على مهنة المحاسبة والممارسين لها.

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

وتطابقت هذه النتيجة مع دراسة كلٍ من) رشوان،(Al Sawalqa A., & Obiadat F., ، 2017) (2014، بينما اختلفت مع نتائج دراسة كلٍ من) مزياني،(2021 ،) جبار، وآخرون،(2020 ،) لعكيكزة، (2018،) بن صالح، وآخرون،(Richards, Stevens, Silver, & Metts, 2019)، 2016 ، ، (Aroud-falahAL, 2017).

النتائج والتوصيات:

أولاً –النتائـج :توصل الباحثان إلى النتائج العملية والعامة التالية:

أ –النتائج العملية:

1.يوجد دور للتأهيل العلمي المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.

2.يوجد دور للتأهيل التقني المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.

3.يوجد دور للتأهيل العملي المحاسبي في تعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.

ب –النتائج العامة:

1.يحرص أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية على الارتقاء بالتأهيل العلمي للممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.

2.يساعد التأهيل العلمي والتقني والعملي لأعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية في رفع مستوى الممارسة المحاسبية.

3.يمتلك أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية المهارات العلمية اللازمة للممارسة المحاسبية والتي تتوافق مع تدويل التعليم المحاسبي.

4.يعتبر التعليم المحاسبي في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية الحاضنة الأولى والأساسية في تكوين محاسب مهني وتقني قادر على تلبية الاحتياجات الأساسية للممارسة المحاسبية في ظل التقدم التكنولوجي .

5.المناهج المحاسبية في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية بحاجة إلى زيادة مساقات تربط بين المحاسبة وعلم الحاسوب لتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي.

6.يتمتع أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية على قدر كافي من المعارف والمهارات التي تتعلق ببرامج التعليم المحاسبي الالكتروني .

7.يوجد أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية مؤهلين عملياً وعملياً وملتزمين في ممارستهم لهذه المهنة بأصولها وأخلاقياتها مما أدي ذلك إلى تعزيز الممارسة المحاسبية.

8.تولي الجامعات الفلسطينية قدر من الاهتمام بالتأهيل التقني والعملي المحاسبي لأعضاء هيئة التدريس يمكنهم من القيام بدور فعال في تعزيز الممارسة المحاسبية.

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

ثانياً –التوصيات :بناءً على النتائج يوصي الباحثان بالتوصيات التالية:

.1لابد من مراعاة الخطط التطويرية في الجامعات توفير الوقت لأعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية لتطوير معارفهم العلمية بما يتماشى مع تدويل التعليم المحاسبي.

.2ضرورة التنسيق بين التعليم المحاسبي والأبحاث العلمية في المجال المحاسبي مما ينعكس بشكل ايجابي على الممارسة المحاسبية.

.3على أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية الاهتمام بدمج تطبيقات المعايير الدولية وعكسها على المناهج المحاسبية التي تدرس لتعزيز الممارسة المحاسبية .

.4ضرورة قيام أعضاء هيئة التدريس في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية بتحديث مقررات التعليم المحاسبي باستمرار لتعزيز الممارسة المحاسبية.

.5العمل على مزيداً من تطوير المناهج التدريسية في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية عن طريق زيادة مساقات محاسبية تربط بين المحاسبة وعلم الحاسوب لتعزيز الممارسة المحاسبية في ظل تدويل التعليم المحاسبي .

.6على أعضاء هيئة التدريس في التعليم المحاسبي بالجامعات الفلسطينية أن يحرصوا على تدريس الطلبة الوسائل والبرامج الالكترونية التطبيقية العلمية الحديثة في مجال علم المحاسبة.

.7ضرورة تطوير أساليب وطرق التدريس المعمول بها في برامج التعليم المحاسبي في أقسام المحاسبة بالجامعات الفلسطينية من أجل بناء القدرات المهنية للخريجين لمساعدتهم في الممارسة العلمية والمهنية المطلوبة لسوق العمل .

المراجع:

أولاً :المراجع العربية:

1- مزياني، نور الدين،(2018) ،" **واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية وتوافقها مع متطلبات المعيار 3 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي – دراسة ميدانية**"، مجلة الباحث، المجلد18 ، العدد1 ،.506 –491

2- جبار، ناظم شعلان، صوشة، مارية علي،(2020) ،" **اتجاهات لتطوير برامج التعليم المحاسبي : التكامل بين بيانات الموقف للجنة تغيير التعليم المحاسبي ومعايير التعليم المحاسبي الدولية**"، مجلة العلوم التجارية، المجلد19 ، العدد2 ،.262–227

3- بن صالح، عبد الله، راتول، محمد،(2016) ،" **أهمية تطبيق الاتجاهات الحديثة للتعليم والـاهيل المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية في تعزيز جودة المخرجات المحاسبية دراسة حالة الجزائر–تونس–المغرب**"، مجلة دراسات العدد الاقتصادي، المجلد7 ، العدد3 ،.212–183

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

4- رشوان، عبد الرحمن،(2018) ،" **دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس**"، مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات، المجلد2 ، العدد43 ،.268-253

5- لعكيزة، ياسين، زرقون، محمد(2018) ،" **دور المعرفة المحاسبية في تحسين المعلومات المالية : من وجهة نظر مهني المحاسبة**"، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، المجلد9 ، العدد3 ،-184 198.

6- الزاملي، علي عبد الحي هاني(2018) ، **التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي المحاسبة**، مجلة الإدارة والاقتصاد، المجلد3 ، العدد12 ، جامعة القادسية العراق .

7- الصانع، بلال أمجد،(2010) ،" **دور التعليم المحاسبي الجامعي في تأهيل الخريجين على استخدام الحاسوب في العمل المحاسبي**، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد6 ، العدد3 ،.168

8- بوعزرية، هجيرة، لندار، نبيلة،(2017) ، **واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية**، جامعة الجيلاني بونعامة خميس مليانة، ص ص14-13

9- مصطفى، أحمد سعيد،(1997) ،" **إدارة الجودة الشاملة في تطوير التعليم المحاسبي، لمواجهة تحديات القرن الحادي والعشرين، مؤتمر إدارة الجودة الشاملة في الفترة من 11/12 مارس** 1997، كلية التجارة ببنها، جامعة الزقازيق، مصر.

10- فتح الإله، محمد أحمد،(2016) ، **مدى التوافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين من وجهة نظر أرباب العمل وأعضاء هيئة التدريس**"، المجلة العربية لضمان جودة التعليم العالي، المجلد9 ، العدد23 ، 192-213.

11- بن صالح، عبد الله،(207-2016) ،" **أهمية تطوير التعليم المحاسبي في ضوء مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولية ودورها في تحديد الخدمات المحاسبية في الدول العربية**، شهادة دكتوراه، جامعة حسيبة بن بوعلي بالشف،.2017-2016

12- العلوي، كمال،(2006) ،" **مبادئ المحاسبة المالية وتدقيق الحسابات الممارسات النظرية والعملية**"، القاهرة، دار الفكر العربي.

13- التائب، عادل عبد السلام،(2014) ،" **كفاءة مخرجات التعليم المحاسبي في الوفاء بمتطلبات العمل المصرفي وسبل تطويرها وفق آراء الأكاديميين والمهنيين)** "الأردن، مؤتمر تكامل مخرجات التعليم مع سوق العمل في القطاع العام والخاص، المنعقد بتاريخ 4/28 إلى 1/5 -.(2014

المراجع الأجنبية:

يوم 5 أكتوبر 2021، جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي، ISBN 978-9931-9547-0-5

1- A Sawalqa, A. & Obiadat, F. (2014). Bridging the Gap in undegraduate Acconting Education Programs in Jordaian Universities, (Malaysian economic journal, Vol. (25), No. (13), 253-268.
2- Richards, R., Stevens, R., Silver, L., & Metts, S. (2019). Overcoming employer perceptions of online accounting education with knowledge. Administrative Issues Journal: Connecting Education, Practice, and Research, 8(2), 70-80.
3- Al-Aroud, Shaher Falah. (2017). The Extent of Effectiveness of Accounting Knowledge in Increasing Accounting Performance of the Jordanian Industrial Public Shareholding Companies, Bussiness. Accounting and Finance Resarch. Vol 7, No 1 , 58-69.
4- https://www.academia.edu/20391155/%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%B9%D8%B1%D9%81%D8%A9_%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D9%8A%D8%A9