

معيار الكفاءة الفنية كمدخل لتحسين برامج التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية دراسة مقارنة

د. بن حركو غنية * و أ. العايب صبرينة **

*: جامعة عباس لغرور خنشلة ، ghaniabenharkou@gmail.com؛

** : جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي ، sabrinalaib@gmail.com

الملخص

تهدف هذه الورقة إلى تبيان مدى أهمية تبني معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 02 (الكفاءة الفنية) في تحسين برامج التعليم المحاسبية في الجامعة الجزائرية، حيث اعتمدنا على المنهج الوصفي لتوضيح ماهية التعليم المحاسبي وعرض معيار التعليم المحاسبي الدولي، إضافة إلى المنهج المقارن لتوضيح الفرق بين برامج التعليم المحاسبي الدولي كما جاءت في المعيار رقم 02، وبرامج التعليم في الجامعة الجزائرية في التخصصات المحاسبية.

وقد خلصت الدراسة إلى أن هناك فرق من حيث المقاييس المدرسة التي وضحتها المعيار الدولي وما هو مطبق في الجامعة الجزائرية لذا وجب الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية للمستوى الدولي من خلال التركيز على محتوى البرامج التعليمية التي وضحتها المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 02.

الكلمات المفتاحية: التعليم المحاسبي، معايير التعليم ، برامج التعليم، الجامعة الجزائرية

ABSTRACT

Cet article vise à montrer l'importance de l'adoption de This paper aims to show how important it is to adopt International Accounting Education Standard No. 02. (Technical proficiency) In improving accounting education programmes at the Algerian University, where we relied on the descriptive curriculum to clarify what accounting education is and to present the international accounting education standard, as well as the comparative curriculum to illustrate the difference between

international accounting education programmes as set out in standard No. 02 and Algerian University education programmes in accounting disciplines.

The study concluded that there was a difference in terms of school standards set out by the international standard and what was applied at the Algerian University University.

Keywords: Accounting Education, Standards of Education, Education Programmes, University of Algeria

1- مقدمة

المعلومات المحاسبية يجب أن تكون ملائمة، موضوعية، مفهومة، وقابلة للمقارنة، ولا بد أن تعد وفق المبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها، ولتحقيق هذا لا بد من الاهتمام بعملية التعليم المحاسبي التي يمكن من خلالها تهيئة الكوادر الأكاديمية والمهنية القادرة على سد احتياجات الطلب المستمر المتزايد على المعلومات المحاسبية، فالتعليم المحاسبي يمثل نقطة البداية نحو التأهيل المهني للمحاسب بإعداده ليصبح فاعلا في الميدان عن طريق تأهيل الطلاب وإعدادهم لأنواع المعرفة والمهارات المطلوبة وإكسابهم القدرة على التقييم واستخلاص المؤشرات وتوصيل المعلومات، وفي هذا الصدد تسعى المنظمات المهنية والاتحادات الدولية إلى إبراز نقاط ومجالات هامة يجب إدراجها في برامج التعليم المحاسبي، لذا تم تشكيل مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي التابع لمجلس معايير المحاسبة الدولية مهمته وضع معايير توجيهية وإرشادية تساعد في تنفيذ التدريب والتطبيق الجيدين.

والجزائر التي تبنت نظام محاسبي مالي يعتمد على معايير المحاسبة الدولية لا بد عليها أن تطور برامجها التعليمية في مجال المحاسبة بما يتماشى والبيئة المحاسبة الجديدة حتى يكون للإصلاح المحاسبي جدوى وفعالية أكثر، فالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية يفتقر إلى تحديث المطلوب في المناهج وفق احتياجات البيئة الجديدة، وكذا المعارف والمهارات التقنية الحديثة كأحد العناصر الأساسية اللازمة للتأهيل المحاسبي.

انطلاقا مما سبق، وباعتبار أن التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية يحتاج إلى تعديلات شاملة للوصول إلى توفير كوادر مؤهلة لممارسة مهنة المحاسبة، تم تبني الإشكالية التالية:

كيف يمكن أن يساعد معيار الكفاءة الفنية في تحسين برامج التعليم المحاسبية في

الجامعة الجزائرية؟

تكمن أهمية هذه الدراسة في تزامنها مع التغير الحاصل في الأنظمة المحاسبية في الجزائر، وهذا بتبنيها لفكرة معايير المحاسبة الدولية من خلال مشروع النظام المحاسبي المالي الجديد، والذي جاء ليطور نظام المحاسبة في الجزائر وتقريبه من التطبيقات المحاسبية على الصعيد الدولي لتسهيل قراءة القوائم المالية من طرف مستخدمي المعلومة المحاسبية.

للوصول إلى الأهداف المرجوة والإجابة على تساؤلنا الرئيسي اتبعنا المنهج الوصفي والمنهج المقارن، وذلك بالاستناد إلى واقع المعلومات والنشرات والدراسات والدوريات العلمية والجرائد الرسمية ومصادر المعلومات الإلكترونية المتوفرة.

2- التعليم المحاسبي:

تعتبر جودة التعليم العالي من أبرز المؤشرات التي تحدد مدى تقدم وتطور دولة دون الأخرى، فهي أساس بناء مجتمع متقف وقادر على الارتقاء بذاته، إذ يعد من أبرز أهداف التعليم العالي تقديم مخرجات ذات جودة تخدم الصالح العام والخاص، من هذا المنطلق وفي إطار الاهتمام بالمحاسبة كعلم من العلوم الاقتصادية، تم التركيز على تقديمها ضمن برامج التعليم العالي لإيصالها وفق منهجية علمية صحيحة كتنخصص مستقل بذاته ضمن الفروع المالية.

2-1- مفهوم التعليم المحاسبي:

يحتل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة إلى جانب العديد من الاختصاصات الأخرى، وتأتي هذه الأهمية نظرا لخصوصية النظرة إلى المحاسبة والحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع من المجتمعات بسبب أن المحاسبة فن يعتمد على استخدام القدرات الذاتية للمحاسبين في الحكم على كثير من الأحداث الاقتصادية والمالية التي تواجه العمل المحاسبي، كما أنه علم ضمن العلوم الاجتماعية يمتاز بمعرفة مصنفة لها مادة العلمية التي أمكن الوصول إليها عن طريق الدراسة والخبرة معا عبر مراحل مختلفة من الزمن، وكذلك فهي مهنة منظمة تمارس في الحياة العملية وفق خصوصية تتصف بها وتجعلها بارزة بين المهن الأخرى التي يحتاجها المجتمع بصورة دائمة ومستمر. (السقا و الحمداني، 2012)

ويمثل التعليم المحاسبي أحد فروع المعرفة الإنسانية التي تكسب الطلاب معرفة جوانب المحاسبة العلمية والفنية من تعليم الفروض والمبادئ المحاسبية، وكيفية تطبيق هذه المعارف في الواقع العملي من خلال برنامج تعليمي يعمل على تقديم فهما أساسيا وعميقا للمحاسبة ومراجعة الحسابات، فالتعليم المحاسبي يكون أكثر شمولاً عندما يكتسب منه الخريج ثلاث جوانب رئيسية تجعل منه محاسب كفء وهي: (بن حركو و حراث, 2018)

– تعليم المفاهيم والمعرفة المحاسبية؛

– تعليم وتدريب المهارات المحاسبية للقيام بالعمل المحاسبي؛

– تعليم واكتساب أخلاقيات المهنة لاكتساب المهنة صفة المصداقية والنزاهة والثقة.

ويعرف على أنه "جملة المقاييس التي يتم تدريسها في الجامعة إضافة لطبيعة الشهادات الجامعية في ميدان المحاسبة" (بن بلغيث, 2004)، فالتعليم المحاسبي هو عملية نقل المعلومات من خلال منهج دراسي أو معرفي (مقاييس) من قبل شخص متمرس (أستاذ) إلى شخص أو عدة أشخاص (طلبة) في ميدان المحاسبة للحصول على محاسب مؤهل أكاديمياً.

يوجد في الفكر المحاسبي الكثير من الدراسات التي عنت بالتعليم المحاسبي، حيث كانت عنده عدة آراء فيما يخص كيفية الوصول إلى كوارر مهنية ترقى بالمهنة إلى مستويات أعلى يمكن تلخيصها فيما يلي: (جبار, 2015)

– **الرأي الأول:** يرى أنه لتطوير المهنة لا بد من استخدام معايير المحاسبة والرقابة الدولية بهدف رفع كفاءة أداء المحاسبين؛

– **الرأي الثاني:** يرى أنه لتطوير المهنة يجب نقل التقنيات المحاسبية عبر قنوات ووكالات مثل الشركات المتعددة الجنسيات والوكالات الدولية؛

– **الرأي الثالث:** يرى أن تطوير مهنة المحاسبة يتم من خلال مؤسسات التعليم العالي.

ويذهب أصحاب الرأي الأخير إلى شقين: الشق الأول يطالب بتطوير مهنة المحاسبة عن طريق العملية التعليمية، ووضع معايير محددة لقبول الطلبة في أقسام المحاسبة مع التطوير

المستمر للمناهج التعليمية في ميدان المحاسبة للحصول على مخرجات مؤهلين أكاديميا. أما الشق الثاني فيطالب بإعادة تقييم المهنة والبحث عن مقوماتها.

لذا تعد مؤسسات التعليم العالي من الجهات المسؤولة عن إعداد محاسبين مؤهلين بالمهارات العلمية التي تمكنهم من مواصلة مهنة المحاسبة بكل كفاءة، ومن هنا نجد أن مهنة المحاسبة والتعليم المحاسبي هما مجالان لا يمكن فصلهما عن بعضهما، فقلة التعاون والتنسيق بينهما يؤدي بالضرورة إلى إهدار المصادر الطبيعية للدولة، أو على الأقل بطء تطوير مهنة المحاسبة في الدولة وبالتالي عدم الاستجابة السريعة للتحديات في الاقتصاد الحديث أو التعامل السليم مع الأزمات المالية والاقتصادية.

2-2- أهمية التعليم المحاسبي:

تأتي أهمية التعليم المحاسبي من أهمية المحاسبة نفسها ودورها في التنمية الاقتصادية من خلال تزويد الاقتصاد بمحاسبين مؤهلين يعملون على مساعدة الإدارات العامة في عملية اتخاذ القرار بناء على أسس علمية وكمية سليمة، خاصة إذا مورست بكل أمانة وشفافية. (جوال و شرع، 2012)

و يمكن اختصار أهمية التعليم المحاسبي الجيد والفعال في النقاط التالية: (عبد الحساني و آخرون، 2018)

- يساهم في إعداد وتأهيل إطارات محاسبية، من خلال إمدادهم بالمعارف المحاسبية المختلفة؛
- تزويد الإطارات المحاسبية العاملة في مختلف الوحدات الاقتصادية بأهم التطورات التي ترافق المهنة؛
- برامج التعليم المحاسبي تساعد في الإيفاء بمتطلبات التنمية الاقتصادية، وتلبية احتياجات بيئة العم؛
- يساعد في تحديد احتياجات الوحدات الاقتصادية من البرامج و الدورات التدريبية ومعالجة المشاكل التي تواجهها هذه الوحدات؛
- يساهم في تطوير مهنة المحاسبة من خلال تطوير المناهج العلمية وفقا للمستجدات الحديثة.

من النقاط السابقة الذكر يظهر لنا أن للتعليم المحاسبي أهمية بالغة في تطوير مهنة المحاسبة، لأن مدخلات هذه الأخيرة هي عبارة عن مخرجات التعليم المحاسبي، فالتلازم بين

التعليم والممارسة العلمية يعد أمر مهم لتطوير المهنة، كما أن للتعليم المحاسبي دور أساسي في توفير الأخلاقيات والسلوكيات التي ينبغي على مزاولي المهنة التحلي بها.

2-3- العوامل المساعدة على تطوير التعليم المحاسبي:

باعتبار المحاسبة فن يعتمد على استخدام القدرات الذاتية للمحاسبين في الحكم على الكثير من الأحداث الاقتصادية والمالية التي تواجه العمل المحاسبي، فهي أيضا علم ضمن العلوم الاجتماعية، يمتاز بمعرفة مصنفة لمادتها العلمية التي أمكن الوصول إليها عن طريق الدراسة والخبرة معا عبر مراحل مختلفة من الزمن. (قطناني و عويس, 2009).

حيث أصبح من المؤكد أن التعليم المحاسبي ضرورة ملحة يتطلبها الوضع الراهن، فهو الذي يتكفل بتوفير احتياجات سوق العمل من الأيدي العاملة المؤهلة والمدرّبة علميا (أكاديميا)، وعمليا (مهنيا)، والتي تستطيع مواكبة خطط التنمية الاقتصادية والاجتماعية (عجيلة و قنيع, 2016)، لذا لا بد أن يتكون من شقين أساسيين هما: (السقا و الحمداني, 2013)

– **التعليم المحاسبي الأكاديمي:** يتعلق بالجانب النظري الذي يجب أن يلم به المتعلم كي يعتمد عليه في التطبيق العملي؛

– **التعليم المحاسبي المهني:** يتعلق بالجانب التطبيقي (العملي) الذي يؤهل المتعلم لممارسة مهنة المحاسبة.

لذا هناك مجموعة من العوامل ساهمت بشكل بارز في تطوير التعليم المحاسبي، وأهمها:

(عجيلة و قنيع, 2016)

– الانفجار المعرفي والذي يطالب بتجديد التعليم العالي وتحديثه ليكون أكثر ملائمة مع احتياجات عصر العولمة؛

– الانفجار السكاني والذي يطالب بإشباع الطلب الاجتماعي ونشر التعليم العالي؛

– تصاعد مستوى المؤهلات المطلوبة للعمل ويقابلها التخصص الدقيق مع تنوع الخبرات العلمية والعملية وذلك ما تفرضه العولمة التي تسعى لقيام نظام اقتصادي عالمي تحكمه قوانين عالمية، مما يؤكد الحاجة إلى قوى عاملة قادرة على التكيف معه وفق مهارات محددة؛

- إن الاهتمام بالتعليم المحاسبي يعتبر ضرورة متواصلة يتحقق من خلال ضرورة توافر الأسس العلمية الصحيحة التي يمكن من خلالها تحقيق الهدف من التعليم المحاسبي، وبناء على ذلك فإنه لا بد من النظر إلى التعليم المحاسبي كنظام متكامل يتكون من مجموعة من العناصر المترابطة لتحقيق أهدافه.

- للمحاسبين دور مهم في صنع القرارات، لذلك فإم بحاجة إلى فهم كاف لمبادئ الأخلاق المهنية من خلال مناهج التعليم المحاسبي، ستكون له أهمية كبيرة للعاملين في المجال المحاسبي الأكاديمي والمجال المهني.

2-4- مداخل التعليم المحاسبي:

يتمحور دور المدخل الحديث للتعليم المحاسبي في مناقشة أمور التعليم المحاسبي بشكل عام، وتركيز الطالب على تعلمهم الذاتي والاعتماد على النفس مع تنميه مهاراتهم وقدراتهم وتهيئتهم بشكل مهني للممارسة العملية في سوق العمل، وكذلك رفع مستوى الثقة في النفس لدى هؤلاء الطالب المتخصصين المحاسبة في الممارسة العملية المحاسبية في سوق العمل مع تطوير العلاقات الجامعية ما بين الطالب وأصحاب العمل، بالإضافة إلى إيجاد ترابط بين الخطط الدراسية والمناهج الأكاديمية ومتطلبات سوق العمل، وتبين أن المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي هو مدخل قديم ويوجد به بعض القصور والتي تتمثل في عدم قدرته على تجهيز وتهيئة الطلبة الخريجين أن يكونوا مؤهلين للممارسة العملية في سوق العمل، وكذلك عدم قدرت هؤلاء الطالب على مواكبة تطورات سوق العمل والتغيرات التي تلحق بهذا السوق. (حسان، 2018)

حيث أكدت العديد من الدراسات على ضرورة صياغة مناهج التعليم المحاسبي بما يكفل تنشيط الخريج في ممارسة التحليل والتعلم الذاتي وتناول القضايا من زوايا غير تقليدية والتفكير بصورة منطقية لحل المشاكل المحاسبية. (الفضل، 2005)

وبما أن الطريقة التقليدية هي الشائعة في تدريس المحاسبة إذ تدرس بكافة فروعها من دون ترابط فيما بينها، وغدت تلك الطريقة لا تواكب المتطلبات المهنية أو الاحتياجات التطبيقية في الواقع العملي، لذا توجب إحداث تغيير في فلسفة التعليم المحاسبي عن الأسلوب التقليدي المتبع كما في الجدول التالي:

جدول رقم: 01

مقارنة بين المدخل التقليدي والمدخل الحديث في التعليم المحاسبي

المدخل الحديث	المدخل التقليدي	
تناول قضايا عامة في التعليم وبيئة الأعمال	التركيز على المسائل الفنية المحاسبية	1
تكامل كبير بين المقررات المحاسبية كالضرائب والمحاسبة الإدارية ونظم المعلومات والتدقيق	تكامل محدود بين الفروع ومعارف المحاسبة في المفردة التعليمية	2
زيادة الاهتمام في حل المسائل المعقدة التي تتطلب عمقا في التحليل كالحالات العملية	التأكيد على العمليات الحسابية للوصول إلى إجابة وحيدة	3
الاهتمام بالتعليم بالتعلم (التعليم الذاتي)	التأكيد على قواعد التعليم (التلقين)	4
الاعتراف بأهداف أكثر للتعليم المحاسبي منها التعليم للغرض المهني	التعليم المهني لأجل اجتياز الاختبارات	5
زيادة الاهتمام بالشخصية والمهارات والسلوكيات من خلال التقديم والعروض الجماعية	عدم الاهتمام بمسائل الاتصالات والعلاقات والمهارات الفردية	6
مشاركة الطلاب في التعلم من خلال الإبداع والتعلم الذاتي	تلقي الطلاب المجرد للفنون المحاسبية	7
إدخال الوسائل التقنية ونظم المعلومات في المناهج التعليمية المحاسبية	عرض الوسائل التقنية نظريا بما فيها نظم المعلومات	8
تناول المقررات الابتدائية للمحاسبة التنموية ودورها في المجتمع وبيئة الأعمال ودورها في اتخاذ القرارات، علاوة على تناول الجوانب المالية للدورة المحاسبية	تركيز المقررات الابتدائية على إعداد التقارير المالية والدورة المحاسبية	9

Source : (Al-hashimi, 1996)

لذا فإن المدخل الحديث في التعليم المحاسبي يمكن من إعداد وتأهيل طالب المحاسبة وإمداده بكافة أنواع المعارف والمهارات والسلوكيات وإكسابه القدرة على الاستنتاج والاستقراء والتقييم وإيصال المعلومات بالشكل الذي يخدم مهنة المحاسبة وتطورها باستمرار .

وعليه فقد أصدر الإتحاد الدولي للمحاسبين إستراتيجية التعليم المحاسبي للتأهيل المهني وتطوير مهارات ومعارف وأساسيات مهنية تمكن طالب المحاسبة من الإلمام بمتطلبات المهنة كما يوضحه الجدول التالي:

جدول رقم: 02

المهارات المطلوبة للتعليم المحاسبي وفق التعليم المحاسبي الدولي

المحتويات	الأهداف	البرنامج
المفاهيم المحاسبية والمبادئ الأساسية والإجراءات الفنية والبيدهيات المحاسبية وأخلاقيات مزاوله المهنة.	يهدف إلى تناول الإجراءات الفنية وأساسيات المحاسبة وأخلاقيات المهنة والتعريف بالمعلومات المحاسبية وقياسها وإيصالها إلى المستخدمين.	المعارف
<ul style="list-style-type: none"> - دور نظم المعلومات المحاسبية؛ - الضرائب؛ - أخلاقيات المهنة وتنظيمها؛ - محاسبة مالية متقدمة؛ - المحاسبة الاجتماعية المتخصصة. 	تقديم المعارف المتخصصة في الفروع المحاسبية والتي تؤهل المتعلم لفهم أعمق في المحاسبة وتمكنه من دخول مجال المهنة.	المعارف المتخصصة
<ul style="list-style-type: none"> - تدفق المعلومات وثقافة في الحضارة المدنية؛ - استخدام التقدير وتحكيم العقل في الأمور. 	توسيع مدارك المتعلم نحو الثقافة العامة والتفكير المنطقي وإثارة التساؤلات والتحليل الذهني.	الثقافة العامة
<ul style="list-style-type: none"> - أساسيات الإدارة العامة والتمويل والتسويق والاقتصاد؛ - مداخل بيئة التنظيم الإداري والاتصالات. 	تأهل المحاسب بأساسيات بيئة الأعمال التي يزاول عمله فيها.	معلومات عن بيئة الأعمال
<ul style="list-style-type: none"> - وهي مهارات تطبيق المعارف المحاسبية في حل المشاكل العملية القدرات على التعايش مع البيئات المختلفة؛ - التدريب على الأساسيات المناسبة في علم الاتصال - تخطيط عمليات التعامل مع كافة أشكال الاتصال؛ - نقل المعارف في مختلف الظروف والبيئات؛ 	<p>وهي مهارات عدة أبرزها:</p> <p>أ- مهارات التكيف والتفهم، وهي مهارات للتعامل مع البيئات المختلفة؛</p> <p>ب- مهارات الاتصالات: وهي مهارات للاتصال مع المعلومات استقبالا وإيصالا للغير مع القدرة على بيان الآراء وتحليلها؛</p> <p>ج- مهارات ذهنية: وهي مهارات لتنمية القدرات العقلية والتفكير المنطقي للمساعدة</p>	المهارات

<ul style="list-style-type: none"> - مهارات التفاوض؛ - القدرة على التركيز وإيجاد الحلول المفيدة؛ - التدريب على تفعيل التفكير العقلاني والترجيح؛ - التأهيل على التحليل والبحث عن الحقائق، التفكير في المسائل الأساسية والأخلاقية والتمييز بين البديهيات والأمور القابلة للجدل؛ - التعامل مع الضغوط المختلفة وتحديد الأولويات؛ - الصفات الذاتية كالتفهم والتعاون والاحترام؛ - التفاعل والإيجابية والثقة في العمل الجماعي؛ - تقبل الآراء وتفهم الشخصيات؛ - التفكير الإبداعي والرؤية الإستراتيجية؛ - البحث والتحميص؛ القيادة الدافعية؛ - الإصرار وتوجيه الإدارة؛ - الإحساس بالمسؤولية الاجتماعية؛ - الالتزام بأهمية التعلم المستمر؛ - الالتزام بالممارسات الأخلاقية. 	<p>في عملية اتخاذ القرار؛</p> <p>د- مهارات ذاتية: وهي مهارات لتفعيل دور المحاسب في فهم المهنة وبيئة الأعمال المتعددة؛</p> <p>ه- مهارات شخصية: وهي تنمية الجوانب الشخصية لدى ممارس مهنة المحاسبة مستقبلا.</p>
--	--

المصدر: (جبار, 2015)

3- معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 02 الكفاءة الفنية:

إن أهمية التعليم المحاسبي مشتقة من أهمية المحاسبة وما يمكن أن تقدمه للمجتمع الذي تعمل ضمن نطاقه، فممارسة مهنة المحاسبة تتطلب كوادراً مهياً وفق أسس علمية إضافة إلى ضرورة توفر القدرة الشخصية في الحكم على الكثير من الأمور، ومن هنا فإن الاهتمام بالتعليم المحاسبي يعتبر ضرورة متواصلة.

3-1- مدخل إلى معايير التعليم المحاسبي الدولي:

معايير التعليم المحاسبي الدولية هي إرشادات محددة يجب استيفائها من قبل المحاسبين، وهي موجهة أساساً للجهات التي تهتم بالتعليم المحاسبي، مثل الجامعات والمنظمات التي تقوم بمنح تراخيص مزاوله مهنة المحاسبة القانونية، وتصدر هذه المعايير

من طرف مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAESB) التابع لإتحاد الدولي للمحاسبين، وتكمن أهمية وجود معايير للتعليم في مدان المحاسبة في أنها تضفي موضوعية أكثر على المخرجات المحاسبية، وتضمن مخرجات تعليمة على قدر عال من التأهيل والتي تتمتع بالكفاءة الفنية والمهنية اللازمة. (الأمين والفكي، 2014)

وتتبع أهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية في كونها تعمل على:

- تخفيض الخلافات الدولية بشأن التأهيل وعمل المحاسب المهني؛

- خدمة المصلحة العامة من خلال التقدم الواسع الانتشار لتعليم المحاسبين المهنيين وتطويرهم؛

- تسهيل التنقل العلمي للمحاسبين؛

- توفير معايير ومحاكاة يمكن اللجوء إليها لقياس مدى التزام المؤسسات التعليمية بمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولي والتي تساعد بالضرورة في قياس كفاءة المخرجات.

3-2- محتوى معايير التعليم المحاسبي الدولية:

أصدر مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي 06 معايير دفعة واحدة في سنة 2003 ثم أصدر المعيار السابع في سنة 2004 والمعيار الثامن في سنة 2006 (IFAC,2006) ، ثم تم إجراء تعديل التي انطلقت في سنة 2009 وانتهت في سنة 2013، والجدول المولي يوضح المعايير قبل وبعد التعديل

جدول رقم: 03

معايير التعليم المحاسبي قبل وبعد التعديل

بعد التعديل (إصدار 2013)		قبل التعديل (إصدار 2005)	
موضوع المعيار	رقم المعيار	موضوع المعيار	رقم المعيار
متطلبات الدخول في برامج تعليم المحاسبة المهنية	IES ₁	متطلبات الدخول في برامج تعليم المحاسبة المهنية	IES ₁
التطور المهني الأولي (الكفاءة الفنية)	IES ₂	محتوى برامج تعليم المحاسبة المهنية	IES ₂
التطور المهني الأولي (المهارة المهنية)	IES ₃	المهارات المهنية والتعليم العام	IES ₃
التطور المهني الأولي	IES ₄	القيم والأخلاق والسلوك المهني	IES ₄

(القيم والأخلاقيات والإتجاهات المهنية)			
متطلبات الخبرة العلمية	IES ₅	متطلبات الخبرة العلمية	IES ₅
التطور المهني الأولي (تقييم الكفاءات المهنية)	IES ₆	تقويم الكفاءة والقدرات المهنية	IES ₆
التطور المهني المستمر - التعلم مدى الحياة والتطور المهني المستمر للكفاءة	IES ₇	التطوير المهني المستمر	IES ₇
التطور المهني للشركاء المسؤولين عن مهمة المراجعة للقوائم المالية	IES ₈	متطلبات الكفاءة للمراجع المهني	IES ₈

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على موقع (IAESB)

إن المدخل الأساسي في تطوير عملية التعليم المحاسبي في الجزائر ستكون من خلال تطوير وإعادة تأهيل محتويات برامج التعليم المحاسبي في الجامعة، من خلال محاولة تبني المعيار التعليم المحاسبي الدولي الثاني الذي يحدد وبدقة محتويات البرنامج التعليمي، بعد قبول الطلبة في قسم المحاسبة حسب المعيار الدولي الأول (IES₁) الذي يشترط أن يكونوا ذو مستوى عالي بما فيه الكفاية في مرحلة التعليم السابقة لضمان نجاح البرنامج التعليمي كما هو متوقع، فالمستوى العالي هو دليل على امتلاك الطالب المستوي اللازم من القدرات الذهنية والمعرفة والمهارات الأساس. لأن التعليم المحاسبي والذي يمنح المعرفة والمهارات والقيم والأخلاق المهنية هو تعليم مبني أساسا على التعليم العام أو ما يعرف بالمعرف العلمية(بن حركو، 2017) ، أي أنه مبني على المعارف غير المهنية والتي يتم تلقيها سواء في مراحل التعليم السابقة أم في مرحلة التعليم المهني نفسها، ومن أمثلة هذه المعارف: التاريخ والسلوك الإنساني والعلوم السياسية والقانونية والرياضيات واللغة والفنون والآداب وغيرها، حيث أنه بإمكان هذه المعارف إذا درست بتوسع تشجيع التعلم مدى الحياة، وإعطاء القاعدة التي تبنى على أساسها الدراسات المهنية والمحاسبية، فقد تتكون هذه القاعدة من(بن حركو و حراث، 2018):

- فهم تدفق الأفكار والأحداث عبر التاريخ، وفهم ثقافات عالم اليوم المختلفة، وفهم وجهات النظر الدولية؛
- المعرفة الأساسية بالسلوك الإنساني؛

- امتلاك سعة في أفق التفكير تجاه الأفكار والقضايا والاقتصاديات المتباينة، والقوى السياسية والاجتماعية في العالم؛
- الخبرة في الاستفسار عن البيانات الكمية وتقويمها؛
- القدرة على إجراء التحقيقات الاستشارية، وتتبع التفكير المنطقي، وفهم التفكير الانتقادي؛
- تذوق الفن والأدب وتقدير العلم؛
- إدراك القيم الشخصية والاجتماعية والوعي بعلميتي الاستفسار وإصدار الحكم المهني؛
- الخبرة في إصدار الأحكام المهنية.

وبالتالي فإن التعليم العام هو أساس تعلم واكتساب معظم المهارات المهنية المطلوبة للعمل المحاسبي، كالمهارات الذهنية والفنية، ومهارات التعامل مع الآخرين والاتصال بهم، ومهارات تنظيم وإدارة الأعمال وغيرها، وهذا ما لا يتوفر في بيئتنا المحلية، فمعايير القبول في كلية الاقتصاد ومنها تخصص محاسبة للطلبة الحاصلين على بكالوريا بمعدل 20/10 أي أضعف معدل بكالوريا على عكس التخصصات الأخرى التي تشترط معدلات أكبر، وهذا من أهم أسباب ضعف مستوى الطلبة في ميدان المحاسبة.

4- مقارنة بين محتوى المعيار رقم 2 وبرامج التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية

لذا وكخطوة أولى يجب إعادة تأهيل محتويات البرامج المحاسبية في الجامعة، من خلال مسابقة وتبني معايير التعليم المحاسبي الدولية وعلى رأسها المعيار رقم (02) الذي أصدر في ماي 2004 وتم تنفيذه في جانفي 2005 وهو يصف المحتوى المعرفي لبرنامج التعليم المحاسبي أي المعرفة الفنية التي تتعلق بالمواضيع المحاسبية والتي قسمها المعيار إلى ثلاث فئات (IFAC.2004)

-المحاسبة المالية والمعرفة ذات الصلة؛

- المعرفة التنظيمية والتجارية؛

- المعرفة بتقنية المعلومات واختصاصاتها.

4-1- المحاسبة المالية والمعرفة المرتبطة بها

تتكون هذه الفئة من سبعة مساقات حيث سنقوم بمقارنتها بما هو موجود فعلا في برامج التعليم المحاسبي في الجامعة على مستوى الليسانس والماستر وسنقوم بالسنوجز مكوناتها في الجدول التالي:

جدول رقم: 04

مكونات المحاسبة المالية والمعرفة ذات الصلة بن معايير المحاسبة الدولية وبرامج التعليم الجزائرية

برامج التعليم الوطنية	معايير التعليم المحاسبي رقم 2 الكفاءة الفنية		
	المقاييس الدراسية المعيارية	المواضيع	المساق
متوفرة في جميع تخصصات المحاسبة مع الاختلاف في التسمية للمقاييس المدرسة، إلا أنه لا يتم التعمق والتغلغل في الكثير من المواضيع ويتم تدريسها بكل بساط جدا	<ul style="list-style-type: none"> - مبادئ المحاسبة؛ - المحاسبة المتوسطة؛ - محاسبة الشركات؛ - المحاسبة المالية المتقدمة؛ - نظرية المحاسبة؛ - المحاسبة الدولية 	<ul style="list-style-type: none"> - تطبيق مبادئ المحاسبة على المعاملات وغيرها م الأحداث؛ - تطبيق IFRS أو المعايير الأخرى ذات العلاقة بالعمليات والأحداث؛ - تصنيف البيانات المالية بشكل مناسب في القوائم المالية؛ - إعداد القوائم المالية الولية بما في ذلك القوائم المالية الموحدة؛ - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية؛ - تفسير التقارير المتخصصة بما في ذلك التقارير المتكاملة. 	المحاسبة المالية وإعداد التقارير.
غير متوفرة في أغلب تخصصات المحاسبة الا أن البعض منها موجود في تخصصات اخرى مثل المالية والادارة المالية مثل إدارة المخزون ورقابة الجودة والموازنات...	<ul style="list-style-type: none"> - المحاسبة الإدارية؛ - محاسبة التكاليف؛ 	<ul style="list-style-type: none"> - تطبيق الأساليب الفنية مثل تكلفة الإنتاج، تحليل الإنحرافات وإدارة المخزون، الموازنات التخطيطية والتنبؤ لتحسين أداء المنظمة؛ - التحليل والتكامل بين البيانات المالية وغير المالية لتقديم المعلومات الملائمة لإتخاذ القرارات الإدارية؛ - إعداد التقارير لدعم إتخاذ القرارات الإدارية تشمل تلك التقارير التي تركز على التخطيط والموازنات وإدارة التكلفة، رقابة الجودة، قياس الأداء ووضع المعايير؛ - مقارنة الأداء للمنتجات وقطاعات الأعمال وتقييمه. 	المحاسبة الإدارية
المقياس الوحيد المدرس في هذه المجموعة هو التحليل المالي بالنسبة لتخصصات المحاسبة أما الادارة المالية والادوات المالية فتدرس	<ul style="list-style-type: none"> - الإدارة المالية؛ - التحليل المالي؛ - الأدوات المالية. 	<ul style="list-style-type: none"> - مقارنة مصادر التمويل المختلفة المتاحة للمنظمة، بما في ذلك التمويل المصرفي، الصكوك المالية وأسواق رأس المال؛ - تحليل التدفقات النقدية للمنظمة ورأس المال العامل لها؛ - تحليل الموقف المالي الحالي والمستقبلي للمنظمة 	التمويل والإدارة المالية

في تخصصات أخرى غير المحاسبية		<p>باستخدام الأساليب المختلفة مثل تحليل النسب، تحليل الاتجاه وتحليل التدفقات النقدية؛</p> <p>- تقييم المكونات المستخدمة في حساب تكلفة رأس المال للمنشأة؛</p> <p>- تطبيق الأساليب المناسبة لتقييم الاستثمار الرأسمالي وعند إعداد الموازنة الرأسمالية.</p>	
متوفرة في تخصص المحاسبة والجباية فقط	<p>- المحاسبة الضريبية؛</p> <p>- تقنيات الجباية.</p>	<p>- شرح الإمتثال للضرائب المحلية؛</p> <p>- إعداد حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمنظمات؛</p> <p>- تحليل القضايا الضريبية غير المعقدة وغير المرتبطة بمعاملات دولية؛</p> <p>- شرح الإختلاف بين التخطيط الضريبي، التهرب من دفع الضريبة والتهرب الضريبي.</p>	الضرائب
متوفرة في تخصص المحاسبة والتدقيق فقط	<p>- المراجعة المالية؛</p> <p>- معايير التدقيق الدولية</p>	<p>- حديد مخاطر المنشأة لتحديد مكونات مخاطر المراجعة؛</p> <p>- وصف الأهداف من مراجعة القوائم المالية؛</p> <p>- وصف الأنشطة المشاركة في إجراء عملية مراجعة القوائم المالية؛</p> <p>- تحديد معايير المراجعة المستخدمة مثل IAS والقوائم واللوائح ذات العلاقة بمهمة المراجعة؛</p> <p>- فهم العناصر الأساسية لمكونات خطاب تعاقدات خدمة المراجعة والتأكيد.</p>	المراجعة وخدمات التأكد
متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	القانون التجاري	<p>- شرح القوانين واللوائح للبيئة التي يعمل فيها المحاسب المهني؛</p> <p>- شرح الفرق في الشكال القانونية لمنظمات الأعمال وكذلك التشريعات التي تحكم كل تنظيم؛</p> <p>- تحديد متى يكون من الواجب الحصول على مساعدة المتخصصين</p>	القانون التجاري واللوائح
متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	القيم والأخلاقيات المهنية	<p>شرح المسؤوليات الأخلاقية والمهنية للمحاسب المهني فيما يتعلق بالبيئة العامة المهنية التي يعمل فيها.</p>	القيم وأخلاق المهنة

المصدر: من إعداد الباحثين بتصرف

وبالرجوع إلى مواضيع السبعة المدرجة، ستلاحظ أنها تمثل القاعدة النظرية والأساس الجوهري الفني الذي قد يمكن الطلاب، إذا ما أحسن الدرس والاستيعاب، من تنمية مهاراتهم المعرفية والإدراكية، فهما وتطبيقا للمفهوم وتحليلا وتقويما له، و القدرة على الاستفسار والبحث لاكتشاف مواضع المعلومات اللازمة والحصول عليها وتنظيمها، والتفكير المنطقي التحليلي والإنتقادي للتعرف على المشاكل وحلها، وتنمية مهاراتهم الفنية والوظيفية، من خلال القدرة على القياس وكتابة التقارير، ونمذجة القرار وتحليل المخاطرة وغيرها من المهارات الفنية (Claude, 2000).

2-4- المعرفة التنظيمية والتجارية

تتكون هذه الفئة من 10 مساقات سنوجز مكوناتها في الجدول التالي:

جدول رقم: 05

مكونات المعرفة التنظيمية والتجارية بن معايير المحاسبة الدولية وبرامج التعليم الجزائرية

برامج التعليم الوطنية	معيير التعليم المحاسبي رقم 2 الكفاءة الفنية		
	المقاييس الدراسة المعيارية	المواضيع	المساق
متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	- مبادئ الاقتصاد الجزئي؛ - مبادئ الاقتصاد الكلي.	- وصف المبادئ الأساسية للاقتصاد الجزئي والكلي؛ - تفسير أثر التحركات في المؤشرات الرئيسي لنشاط الاقتصاد الجزئي والكلي؛	الاقتصاديات
متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	- مبادئ الإدارة؛ - الإحصاء	فهم التنظيمات والبيئات التي تعمل بها، ويشمل هذا الفهم الوضع الاقتصادي، والقانوني، والسياسي، والاجتماعي، والتقني والقوى الدولية والثقافية وتأثيراتها وقيمها؛	بيئة الأعمال
متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	حوكمة الشركات	- شرح مبادئ الحوكمة بما في ذلك حقوق الملاك وواجباتهم، - شرح دور أصحاب المصلحة في متطلبات الحوكمة والإفصاح والشفافية؛	حوكمة الشركات
متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	أخلاقيات العمل التجاري	فهم دور المحاسب القانوني في مجال حوكمة الشركات وأخلاقيات العمل	أخلاق العمل

الملتقى الدولي الأول حول

تدويل التعليم المحاسبي: نحو تعزيز القاعدة التعليمية للممارسة المحاسبية

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

غير متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	المالية الدولية؛ التمويل الدولي؛ الأسواق المالية الدولية.	- تحليل الملامح الرئيسية للبيئة العالمية التي تؤثر على التجارة والتجارة والتمويل الدولي - شرح التأثيرات القانونية والسياسية والثقافية والتكنولوجية على عمليات التدويل في المنظمة؛	الأسواق المالية
متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	- الإحصاء؛ الأساليب الكمية في الإدارة	شرح كيفية تطبيق الأساليب الكمية والإحصائية في حل مشاكل العمل.	الأساليب الكمية
غير متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	السلوك التنظيمي؛	- شرح الطرق المختلفة لتنظيم المؤسسات وهيكليها؛ - تحليل العوامل الداخلية والخارجية ذات الصلة ببيئة الأعمال والتي تؤثر على العمل الإداري والأداء التنظيمي؛ - مقارنة كيفية استخدام النظريات المختلفة لسلوك التنظيمي في تطوير أداء الفرد وفريق العمل	السلوك التنظيمي
غير متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	الإدارة الإستراتيجية؛	- شرح العوامل الخارجية والداخلية المختلفة التي تؤثر على صياغة إستراتيجية المؤسسة؛ - شرح عملية إتخاذ القرار إستراتيجياتها التي تشمل الإدارة الإستراتيجية والإدارة المالية.	الإدارة الإستراتيجية وصنع القرار
غير متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	التسويق	- شرح البيئة التنافسية التي تواجه المؤسسات في ظل الأنواع المختلفة من هياكل الأسواق تتضمن: الأسواق التنافسية، الإحتكار، المنافسة الإحتكارية وإحتكار القلة. - شرح القضايا الخاصة بالتسويق والأسواق	التسويق
غير متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية	- الإقتصاد الدولي؛ - التجارة الدولية ونظرياتها	- تحديد السمات المميزة للعولمة والتي تتضمن الشركات المتعددة الجنسيات والتجارة الإلكترونية والسوق الناشئة؛ - المعرفة الأساسية بالتجارة الدولية، والتمويل، ومعرفة الطرق التي تتم بها إدارة الأعمال الدولية.	التجارة الدولية والعولمة

المصدر: من إعداد الباحثتين بتصرف

إن التعليم التنظيمي والتجاري يمكن المحاسبين من تطبيق كافة المهارات المهنية المكتسبة خلال الدراسة في بيئة العمل، غير أن المقدر على الفهم تختلف بحسب قدرات الأفراد

وخبرتهم ومدى مشاركتهم ومساهماتهم في إدارة التنظيم والأعمال، أي أن هذا التعليم يلبي متطلبات تطوير المهارات المعرفية والإدراكية مثل نمذجة القرار وصناعته، وتحليل المخاطرة، ودعم قدرة التعرف على المشاكل الشائكة وحلها، وأيضاً يلبي متطلبات إكتساب المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال ابتداء من القدرة على التخطيط الاستراتيجي وإدارة الأفراد والموارد وحتى القيادة.

3-4- المعرفة بتقنية المعلومات وإختصاصاتها

وتتكون من أربع مساقات هي ضمن الجدول التالي:

جدول رقم: 06

معايير المحاسبة الدولية وبرامج التعليم مكونات المعرفة بتقنية المعلومات وإختصاصاتها
الجزائرية

برامج التعليم الوطنية	معايير التعليم المحاسبي رقم 2 الكفاءة الفنية		
	المقاييس الدراسية المعيارية	المواضيع	المساق
غير متوفرة في جميع التخصصات المحاسبية إلا نظام المعلومات المحاسبي يدرس بشكل نظري بحث الإعلام الآلي ويدرس فقط مبادئ الإعلام الآلي أما في مرحلة الماستر يدرس برنامج SPSS كمقياس لوحده فقط.	-إعلام آلي -أنظمة المعلومات -برمجيات الإعلام الآلي -نظم المعلومات المحاسبية	وصف المكونات الأساسية للأجهزة ومكونات البرامج لنظام المعلومات.	المعرفة العامة
		تحديد متطلبات الرقابة العامة على الحاسب وتطبيقاته الفعالة لنظم المعلومات المحاسبية.	الرقابة
		تحليل مدى كفاية الضوابط لأنظمة التطبيق ذات العلاقة.	الكفاءة
		تطبيقات وضوابط لأنظمة الشخصية، وتحديد إختصاصات مستخدم تكنولوجيا المعلومات	تحديد الأدوار

المصدر: من إعداد الباحثين بتصريف

مما تقدم يتضح أن الطالب مطالب بالقدرة على استخدام تكنولوجيا المعلومات، وأدواتها وتوظيفها في حل مشاكل الأعمال والمحاسبة، وإظهار الفهم لعمل هذه الأنظمة، والقدرة على

التحقق من صحتها ودقتها، وباكتساب هذه القدرات فإن الطالب مطالب على أن يكون ضمن فريق عمل إدارة هذه الأنظمة، أو تقييمها أو تصميمها أو كلها جميعا، وهذا مما ينمي المهارات المعرفية والإدراكية لديه ذهنيا وفنيا، حيث يتمكن من تطبيق المعرفة الفنية والتنظيمية في حل المسائل الطويلة والمعقدة، واستنباط الحلول والتوصل إليها بالتجربة، وبالتالي يتعلم الطالب عملية إيجاد الإجابة أكثر من تعلمها، وهذا يكسبه مهارة التعلم مدى الحياة، ولكن مناهجنا التعليمية في الجزائر هناك مقياس واحد هو الإعلام الآلي ويدرس فقط مبادئ الإعلام الآلي أما في مرحلة الماستر يدرس برنامج SPSS كمقياس لوحده فقط.

ونلاحظ أن هذا لمعيار قد لخص مجالات الكفاءة الفنية في مجموعة من المقاييس الخاصة بالمحاسبة المالية والمعرفة المرتبطة بها مثل: نظرية المحاسبة، المحاسبة المالية والتقارير، المراجعة المالية...

خلاصة:

لكي يستطيع المحاسب المهني القيام بدوره يجب أن تتوفر لديه المعارف الأساسية في مجالات المحاسبة والمراجعة والضرائب والمعرفة العامة في مجال الأعمال والبيئة المحيطة بها، إلى جانب مجموعة من المهارات في مجالات الاتصال، ونظم المعلومات، واتخاذ القرارات والقيادة، والتعامل المهني من خلال التأهيل والتدريب المهني له بحيث تتوفر لديه عناصر التأهيل اللازمة لممارسة هذه المهنة. إن التنسيق بين المقومات الأساسية لأداء وظائف المحاسبة وهي التعليم المحاسبي، وأسسها قواعد ممارسة مهنة المحاسبة، والبحث العلمي في مجال المعرفة المحاسبية أمر ضروري وبالغ الأهمية لما له من تأثير مباشر على نجاح كل من تلك المقومات في أداء الدور المنوط به، وهذا هو دور التعليم المحاسبي لذا يجب تطوير منهاج التعليم المحاسبي من خلال الاعتماد على البرامج والتقنيات الحديثة سواء على مستوى البحث أو التدريب، كون العمل المحاسبي في الوقت الراهن يفرض أن يكون المحاسب متمكنا من الناحية العلمية في التخصص بالدرجة الأولى، مع ضرورة أن يكون متمكنا من ناحية البرمجيات والتطبيقات المحاسبية التي يفرض عليه الوقت الراهن العمل بها نتيجة الاستغناء تدريجيا عن الوثائق الورقية واستبدالها بتقنيات متطورة كالمستندات والوثائق الإلكترونية. من خلال وضع برامج تعليم محاسبية تتوافق مع التطورات الحاصلة في مجال المحاسبة على المستوى الدولي التي قد تمس العلوم، القوانين، القضايا العالقة والتطورات الحاصلة فيها دوليا وغيرها، فالمحاسبة تعتبر من العلوم التي تتغير بتغير الأحداث والمجريات المحيطة بها، مايفرض بالضرورة تغيير

القوانين المنظمة لأعمالها محليا ودوليا، وتعد المشاكل المحاسبية الراهنة وحلولها المقترحة من أبرز القضايا التي لا بد من إدراجها ضمن البرامج التعليمية.

المراجع :

الأمين، ف.، والفكي، ع. ا. (2014). تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية10. *المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي*, 16 (07), 10.

السقا، ز. ه.، و الحمداني، خ. إ. (2012). دور التعليم الالكتروني في زيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي،. *مجلة أداء المؤسسات الجزائرية*, 2.

السقا، ز. ه.، و الحمداني، خ. إ. (2013). دور التعليم المحاسبي في زيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي. *مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، جامعة ورقلة، الجزائر*, 02, 51.

الفضل، م. م. (2005). تقييم دور التعليم المحاسبي في بناء المهارات المهنية وإتجاهات تطويره: دراسة ميدانية لحالة العراق. *مؤتمر إدارة الأعمال الأول حول مستجدات الألفية الثالثة: الفرص والتحديات لمنظمات الأعمال العربية*, 384.

بن بلغيث، م. (2004). أهمية إصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل عمال التوحيد الدولية- بالتطبيق على حالة الجزائر. *جامعة الجزائر*.

بن حركو، غ. (2017). واقع وتحديات النظام المحاسبي المالي في ظل البيئة المحاسبية الجزائرية-دراسة تحليلية. *جامعة قسنطينة، الجزائر*, 2.

بن حركو، غ و حراث، م. (2018). معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 02 كمدخل لتطوير البرامج التعليمية في ميدان المحاسبة في الجامعة الجزائرية. *مجلة قيود جامعة غرداية*, 02, 60.

جبار، ن. ش. (2015). واقع التعليم المحاسبي في العراق ومدى إنسجامه مع معايير التعليم المحاسبي الدولي (دراسة تطبيقية لعينة من الجامعات العراقية). *مجلة المثنى للعلوم الإدارية والإقتصادية، جامعة القادسية، العراق*, 05.

جوال، م. ا.، و شرع، م. (2012). مدى ملائمة برامج التعليم المحاسبي الجامعي لمتطلبات سوق العمل. *المؤتمر الدولي الأول: المحاسبة والمراجعة في بيئة الأعمال الدولية، مخبر*

الدراسات في العلوم التجارية، كلية الاقتصاد، جامعة المسيلة، الجزائر، يومي 04 و05 ديسمبر .، 06.

حسان، م. ص. ج. (2018). مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل دراسة ميدانية: على المؤسسات و الجمعيات الاهلية المحلية في قطاع غزة In رسالة ماجستير. الجامعة الاسلامية غزة، فلسطين.

عبد الحساني، و. هـ، عطار، خ. ع، والاعاجيبي، ع. د. ك. (2018). مناهج التعليم المحاسبي واثرها في الجانب العلمي والعملية للمحاسبين في المؤسسات الحكومية العراقية بحث تطبيقي على "عينة من طلبة وخرجي المحاسبة العاملين في المؤسسات الحكومية." مجلة جامعة المثنى، العراق، 4.

عجيلة، م. و قنيع، أ. (2016). مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة أقسام المحاسبة. المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، 03، 39.

قطناني، خ. و عويس، خ. (2009). (خالد قطناني، خالد عويس، مدى ملاءمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية، ص 6، أنظر الموقع <http://iefpedia.com/arab/wp-content/uploads/2009/11/35.pdf>، 03/06/2019: 06:20AM). مدى ملاءمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية.

Al-hashimi, D. (1996). Curent, Issues And Problems In International Accounting. The First International Conference Of GCC Accounting Department, 70–95.

Claude, C. (2000). Pourquoi Des Normes D'audit, In R.F.C (Vol. 326, p. P5).

International Accounting Education Standards Board;(2006) International Education Standards 8; IFAC <http://www.fiscontexpert.ro/static/documents/fiscontexpertPapoXh.pdf/>

IFAC (2004) International Education Standard ; **IES 2 Content Of Professional accounting Education Programs** http://accountant.kz/eng/uploads/documents/IES_2.pdf