

و اقع تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي رقم (05,03,02) في الجزائر (دراسة ميدانية)

The reality of Implementing International Accounting Education Standards (I.A.E.S 02.03.05) In Algeria (Field Study)

طالب دكتوراه بضياف سندس¹، ا. دكتور فوزية براهيم²

¹ مخبر العلوم الاقتصادية والتسيير، جامعة الجلفة (الجزائر)، soundous.beddiaf@univ-djelfa.dz

² مخبر العلوم الاقتصادية والتسيير، جامعة الجلفة (الجزائر)، brahmif16@yahoo.fr

تاريخ القبول: 2025/11/29

تاريخ الاستلام: 2025/08/16

الملخص:

هدفت هذه الدراسة الى بيان مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمتطلبات معايير التعليم الدولية رقم (02) الكفاءة الفنية، رقم (03) المهارة المهنية، ورقم (05) متطلبات الخبرة العملية، ولتحقيق اهداف الدراسة تم تصميم 100 استبانة الكترونية، تم توزيعها على عينة من ممارسي المهن المحاسبية والأساتذة الجامعيين، بلغ عدد الاستمارات التي تم استرجاعها والقبالة للتحليل 81، تم استخدام برنامج SPSS لتحليل البيانات واختبار الفرضيات.

توصلت الدراسة الى وجود توافق نسبي بين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية وتطبيقها في الجزائر، غير ان مستوى التطبيق الفعلي لهذه المعايير يظل ضعيفا.

الكلمات المفتاحية: التعليم المحاسبي، معايير التعليم المحاسبي الدولية، برامج التعليم المحاسبي، المهارات المحاسبية، الخبرة العملية

Abstract:

This study aimed to clarify the extent of application of the requirements of the International Education Standards (IES) by Algerian universities. Specifically, the research focused on IES 2, Technical Competence; IES 3, Professional Skills; and IES 5, Practical Experience Requirements.

To achieve the objectives of study, a quantitative methodology was employed, utilizing a 100 electronic questionnaire distributed to a sample of accounting practitioners and university professors. A total of 81 responses were deemed suitable for analysis. The collected data were statistically analysed using the SPSS software package to test the formulated hypotheses.

The findings indicate a partial alignment between the stipulations of the International Accounting Education Standards and their application within the Algerian context. Nevertheless, the study concludes that the substantive implementation of these standards remains deficient

Key Words: Accounting Education, International Accounting Education Standards (IES), Accounting Education Programs, Accounting Skills, Practical Experience.

1. مقدمة:

يعتبر التعليم المحاسبي من أهم المواضيع التي لقيت اهتماما بسبب ارتباطه ارتباطا وثيقا بمهنتي المحاسبة والتدقيق، لما له من أهمية في إعداد كوادر بشرية قادرة على ممارسة وظائفها على أكمل وجه، وذلك بإعداد طلبة تتمتع بمؤهلات ومهارات عالية الجودة تخدم سوق العمل، وفي ظل بيئة تميزت بالتغيرات الاقتصادية انعكست تلك التغيرات بشكل كبير على مهنة المحاسبة في ظهور تحديات جديدة تمثلت في انخفاض خدماتها بدرجة عالية أثرت على جودة التقارير المالية، و أيضا زادت الفجوة بين الجانب الأكاديمي والتطبيقي للمهنة هذا ما أدى بجميع الدول الاهتمام بهذه المعضلة من الأساس و المتمثلة في إعادة هيكلة منظومة التعليم المحاسبي، اذ تمثل برامج التعليم المحاسبي حجر الأساس في تكوين مهنين قادرين على مواكبة التغيرات ومواجهة التحديات وفي هذا السياق، تم اصدار معايير التعليم المحاسبي الثمانية من قبل مجلس معايير التعليم المحاسبي IAES التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC بهدف تنظيم موضوع التعليم المحاسبي.

شهد التعلم المحاسبي في الجزائر تغييرات، تمثلت في تبني معايير التعليم المحاسبي التي جاءت بغية الرفع من مستوى التعليم ومجاراة التوجهات العالمية من جهة، ومن جهة أخرى تلبية احتياجات السوق من خلال اعداد ممارسي مهن محاسبية ذو كفاءة جد عالية قادرين على التكيف في سوق العمل بسرعة وسد الثغرات الواضحة والجلية بين الجانب النظري والعملي التي لازالت لليوم معضلة يواجهها طلاب التعليم المحاسبي.

2.1 إشكالية البحث:

بناء على ما سبق تأتي إشكالية هاته الورقة البحثية للوقوف على واقع تطبيق الجامعات الجزائرية لمعايير التعليم المحاسبي الى لازالت لم تطبق كما جاءت وعليه يمكن طرح الإشكالية التالية:

ما مدى تبني وتطبيق برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية معايير التعليم المحاسبي الدولية رقم (05,03,02) الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين؟

ومن اجل الإجابة على إشكالية الدراسة تم تقسيمها الى مجموعة من الأسئلة الفرعية كالآتي:

1- ما مدى تطبيق وتبني الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 02 التطوير المهني الاولي الكفاءة المهنية؟

2- ما مدى تطبيق وتبني الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 03 التطوير المهني الاولي المهارات المهنية؟

3- ما مدى تطبيق وتبني الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 05 متطلبات الخبرة العملية؟

3.1 فرضيات البحث:

- فرضية رئيسية:

H_0 - لا توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية رقم (04,03,02) و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

H_1 - توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية رقم (05,04,03) و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

■ الفرضية الفرعية الأولى:

H_0 – لا توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 02 الكفاءة الفنية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

H_1 – توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 02 الكفاءة الفنية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

الفرضية الفرعية الثانية:

H_0 – لا توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 03 المهارات المهنية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

H_1 – توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 03 المهارات المهنية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

الفرضية الفرعية الثالثة:

H_0 – لا توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 05 الخبرة العملية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

H_1 – توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 05 الخبرة العملية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

4.1 اهداف البحث:

- التعرف على معايير التعليم المحاسبي الدولية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين.
- قياس مدى توافق برامج التعليم المحاسبي الجزائرية مع نظيرتها معايير التعليم الدولية.
- التعرف على أسباب تدني مستوى التعليم المحاسبي في الجزائر.

5.1 منهجية البحث:

من اجل تحقيق اهداف البحث واختبار الفرضيات تم اختيار المنهج الوصفي التحليلي، من خلال التطرق الى المفاهيم المتعلقة بمتغيرات البحث (التعليم المحاسبي، معايير التعليم المحاسبي)، بالإضافة الى تحليل معطيات الدراسة المسحية التي استهدفت ممارسي المهن المحاسبية والأساتذة الجامعيين من خلال استبانة قسمت الى ثلاث محاور ثم تحليل نتائجها بالاعتماد على برنامج SPSS.

6.1 الدراسات السابقة:

- دراسة (حورية ولزهاري، 2021): هدفت هذه الدراسة الى استكشاف مدى أهمية تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية في الارتقاء ببرامج التعليم المحاسبي، وذلك عبر تقييم واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ومدى توافقها مع المعيارين الأول و الثاني من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وجدت الدراسة ان القيام بتبني تلك المعايير يمكن من تحقيق نتائج إيجابية على مستوى التعليم المحاسبي مما يرفع من جودة مخرجاته، مع وجود عدم توافق بين متطلبات الدخول الى التعليم المحاسبي بالجزائر و معايير التعليم المحاسبي، أيضا وجود توافق بين محتوى برامج التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية و محتوى المعايير الدولية، لكن المشكلة تكمن في عدم تحديث وتعديل هذه المواد بانتظام لتتناسب مع التغيرات التي تفرضها متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة.

- دراسة (2021, خلف الله وقويدر): تناولت هذه الدراسة أهمية تحديث برامج التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية بما يتوافق مع معيار التعليم الدولي، تمت هذه الدراسة من خلال تحليل احصائي لآراء عينة عشوائية ضمت 42 أستاذًا دائمًا متخصصًا في المحاسبة ينتمون لجامعات جزائرية مختلفة، اذ تم جمع البيانات الأولية للدراسة عن طريق استبيان تم توزيعه على افراد العينة، توصلت النتائج الى ان خريجي المحاسبة بالجامعات الجزائرية لا يمتلكون المهارات الاكاديمية والمهنية المنصوص عليها ضمن معايير التعليم المحاسبي الدولية من وجهة نظر المستجوبين، اذ كشفت النتائج نقصا في مخرجات جودة التعليم المتعلقة بمختلف أنواع المهارات المهنية لدى خريجي مرحلتي طور الليسانس والماستر.
- دراسة (2025, فائزة): سعت هذه الدراسة الى تقييم مدى تبني وتطبيق الجامعات اليمنية لمعايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES), وتأثيرها على جودة التعليم المحاسبي, ركزت هذه الدراسة على المعايير الاربعة الأولى, التي تتعلق بمتطلبات الدخول الى برامج التعليم المحاسبي (IAES1), وبالكفاءات الفنية المطلوبة للمحاسبين (IAES2), وبالمهارات المهنية (IAES3), وبالسلوك الأخلاقي المهني (IAES4), والتي تعتبر أسس التطوير المهني الاولي لطلاب المحاسبة, اعتمدت الباحثة على الاستبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات من عينة شملت أعضاء هيئة التدريس في بعض الجامعات اليمنية, والمحاسبين القانونيين اليمنيين المزاولين للمهنة, وبعض خريجي المحاسبة. وقد توصلت الدراسة الى ان الجامعات اليمنية تتبنى تلك المعايير بدرجات متفاوتة, اذ كان المعيار الرابع الأكثر تطبيقا, والمعيار رقم 1 بالدرجة الأخيرة. كما توصلت الدراسة الى وجود علاقة إيجابية بين تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية الأربعة, وتحسين جودة التعليم المحاسبي في اليمن, مما يعزز من كفاءة الخريجين وتحسين أدائهم في سوق العمل. وقد اوصت الدراسة بتعزيز تطبيق المعايير الدولية للمحاسبة وتطوير المناهج لتتوافق معها, وزيادة فرص التدريب الميداني, واستخدام التكنولوجيا, وتعزيز التعاون بين الجامعات وسوق العمل.

7.1 الإطار النظري للدراسة:

■ المحور الاول: التعليم المحاسبي.

■ المحور الثاني: معايير التعليم المحاسبي الدولية.

2 التعليم المحاسبي

يتمثل التعليم المحاسبي في عملية تزويد الطلاب بالكفاءات والمهارات اللازمة لتكوين كوادر محاسبية موجهة لسوق العمل.

1.2 تعريف التعليم المحاسبي وأهميته:

عرف التعليم المحاسبي على انه " عملية منظمة يتم من خلالها اكساب طالب المحاسبة الأسس والمهارات والقيم والأخلاق المهنية، بهدف تحقيق الاستفادة الكاملة له، وتخرجه على مستوى عال من الكفاءة والقدرة لمواكبة المتغيرات الاقتصادية والاجتماعية والتكنولوجية، وذلك مع ضرورة تقييم لتلك الاستفادة بشكل مستمر للتأكد من ان اهداف التعليم المحاسبي قد تم تحقيقها. (سلطان وإصلاح، 2023، ص 27).

كما تم تعريفه بأنه " عملية منظمة تقوم بها الجهات المسؤولة وتأتي الجامعات في مقدمتها، وتوفر هذه العملية للمتعلم المعرفة الأساسية والقدرات العلمية والعملية الضرورية التي تمكنه من ممارسة مهنة المحاسبة" (Mr MESHARI, 9201,P215)، ويقوم التعليم المحاسبي على جانبين مهمين اذ يتمثل الجانب الأول الجانب الأكاديمي

اين يتلقى الطالب المعارف والمهارات المتعلقة بالمجال المحاسبي في حين يشمل الثاني في الجانب المهني الذي يتمثل في الممارسة التطبيقية لما تعلمه الطالب. (قنيع احمد واخرون، 2020، ص228).

كما تتمثل أهمية التعليم المحاسبي فيما يلي حسب الباحثين كالتالي: (محمد مروان العشي واخرون، 2021، ص48) (امل محمد سلمان، 2020، ص161).

- يساهم التعليم المحاسبي في اعداد كوادر محاسبية تقوم بتلبية احتياجات سوق العمل.
- يلعب التعليم المحاسبي دورا مهما في تطوير مهنة المحاسبة، وذلك عن طريق تطوير المناهج الدراسية والمستجدات الحديثة.
- توفير أحدث التطورات في مهنة المحاسبة للموظفين والعاملين في المؤسسات الاقتصادية.
- توفير البرامج والدورات التدريبية وتقديم الحلول العملية للمشاكل التي تتعرض لها الوحدات الاقتصادية.

2.2 مقومات نظام التعليم المحاسبي:

تتمثل مقومات التعليم المحاسبي فيما يلي: (الفتاح بشير، 2025، ص7).

- المدخلات: هم الطلبة الذين يتم تهيئتهم لممارسة العمل المحاسبي.
- العمليات التشغيلية: وهي وسائل التعليم التي يتم استخدامها لتزويد الطلبة بالمهارات المحاسبية اللازمة.
- المخرجات: المتمثلة في الأشخاص الذين تم تأهيلهم والقادرين على ممارسة مهنتي المحاسبة والمراجعة، وهذا ما يحقق الهدف من نظام التعليم المحاسبي بصورة عامة.
- التغذية العكسية: تتم من خلال مراقبة وتقييم وتطوير العناصر السابقة، وتصحيح أي انحرافات قد وجدت.

3.2 أساليب التعليم المحاسبي

أوصى الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC ب 11 طريقة تعليم اكااديمية للمعلمين وذلك من اجل ضمان الكفاءة في تعليم الطلاب وتتمثل هذه الأساليب فيما يلي:

الجدول 1: أساليب التعليم المحاسبي

أسلوب التدريس	
استخدام دراسات الحالة Case Studies في تلقين التعليم المحاسبي	الأول
العمل في مجموعات Work in Groups	الثاني
التطوير والتحديث الدائم في المناهج التعليمية	الثالث
تحسين وتطوير برامج تعليمية تحث على التعليم الذاتي Self-Learning	الرابع
تشجيع الطلاب على المشاركة في العملية التعليمية	الخامس
اعتماد طرق القياس والتقييم التي تظهر المهارات المهنية والمعرفة والقيم الواجب توافرها في المحاسبين المهنيين	السادس
القيام بدمج المعارف والمهارات في المواضيع الدراسية	السابع
القدرة على اكتشاف المشاكل القائمة ايجاد طرق لحلها	الثامن
اكتشاف النتائج البحثية	التاسع
تشجيع الطلاب على تطوير شكهم المهني وآراءهم	العاشر
استعمال التكنولوجيا والتعليم الالكتروني في العملية التعليمية	الحادي عشر

المصدر: من اعداد الباحث بالاعتماد على (Mohammed، 2022، p538)

3. معايير التعليم المحاسبي

تعد معايير التعليم المحاسبي مجموعة الارشادات اللازمة توافرها وتقديمها لطلبة التعليم المحاسبي، كما تعد مرجع متوقع من الطلبة ان يستوفوه في نهاية التعليم المحاسبي.

1.3 تعريف وأهمية معايير التعليم المحاسبي:

تعرف معايير التعليم المحاسبي AES اعلى انها " الممارسات الجيدة والمقبولة لعمليتي التعليم والتدريب اللازمين لإعداد محاسبين مؤهلين، اذ تعبر على المتطلبات الواجب توافرها في عملية اعداد المحاسبين المهنيين، كما انها تتضمن المكونات الأساسية لمحتوى العملية التعليمية الي يسعى للحصول على اعتراف وقبول وتطبيق دولي." (نهلة محمد، 2022، ص 613).

كما تعرف على انها " مجموعة من الارشادات العامة التي تؤدي الى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي، ويقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي بإصدار هذه المعايير وغيرها من المنشورات التي تساعد على ترشيد الممارسات في مجال التعليم المحاسبي." (نزار بن صالح، 2021، ص 18).

تكمن أهمية معايير التعليم المحاسبي فيما يلي: (Dr. Nadhim Shaalan, 2021, P5).

- ✓ يساهم التعليم المحاسبي في تأهيل طلاب المحاسبة بالمعارف والمهارات المطلوبة.
- ✓ تزويد الطلاب بالتطورات المهنية الحديثة، للعمل بكفاءة في مختلف الكيانات الاقتصادية.
- ✓ تساعد على الارتقاء بمهنة المحاسبة، من خلال التحديث المستمر للبرامج المحاسبية.

2.3 محتوى معايير التعليم المحاسبي:

تتضمن المعايير الدولية للتعليم المحاسبي 08 معايير تضع الأسس العالمية للتعليم المحاسبي تم إصدارها من طرف الاتحاد الدولي للمحاسبين، يتم عرضها باختصار كما يلي: (مارية على صوشة، 2018، ص 57).

معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES2) " التطوير المهني الاولي الكفاءة الفنية" (Technical Competence) للمحاسب المهني هي قدرته على تطبيق المعارف المهنية من اجل أداء دوره وفقا لما جاء في المعايير، وتعرف على انها المواضيع المتعلقة بالمحاسبة والمواضيع التجارية ذات الصلة، والتي تشكل معا المعارف الأساسية للمحاسب المهني اذ تم تصنيف هاته المواضيع ضمن احدى عشرة مجالا للكفاءة، وتم تحديد مستوى الكفاءة المطلوب اظهارها من المحاسب المهني المحتمل بنهاية مرحلة التطوير الاولي.

معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES3) " التطوير المهني الاولي المهارات المهنية" يعرف المجلس المهارات المهنية المطلوبة للمحاسبين المهنيين (Professional Skills) على انها تشمل المهارات الاتصالية، الشخصية، التنظيمية، الذهنية والاجتماعية التي يقوم المحاسب المهني بدمجها مع الكفاءة الفنية، والقيم، والاخلاق والمواقف المهنية من اجل تحقيق الكفاءة المهنية للمحاسب المهني.

معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES5) " متطلبات الخبرة العملية" تشير الخبرة العملية الى مجموع الممارسات اللازمة لتطوير الكفاءة المهنية للمحاسب المهني المحتمل، التي يتم القيام بها في مكان العمل او غيره، لما لها من أهمية كبيرة في تزويد المحاسب المهني المحتمل العديد من المهارات الضرورية لتمكينه من ان يصبح محاسباً مهنيًا كفؤًا. وهنا تكمن ضرورة قيام الهيئات المهنية ان تشترط اكمال المحاسب المهني لفترة الخبرة العملية قبل انتهاء مرحلة التطوير الاولي.

8.1 الدراسة الميدانية

1.8.1 تصميم الدراسة

من اجل معرفة مدى تبني وتطبيق الجامعات الجزائرية لمعايير التعليم المحاسبي رقم 02 و03 و05، تم اختيار عينة عشوائية من 100 من الممارسين والأكاديميين، وتم توزيعها عبر الإيميل الالكتروني ووسائل التواصل الاجتماعي اذ تم استرجاع 81، قمنا باعتماد طريقة الاستقصاء لجمع البيانات الأولية وذلك من خلال الاستبيان.

تم تصميم أداة الدراسة التي تحتوي على جزئين:

الجزء الأول: تمثل في البيانات المتعلقة بخصائص عينة الدراسة.

الجزء الثاني: تم تخصيصه لأسئلة الاستبانة اذ تم تقسيمه الى ثلاثة محاور يتمثل المحور الأول في محتوى معيار التعليم المحاسبي 02، يتعلق المحور الثاني بمحتوى معيار التعليم المحاسبي الدولي 03، بينما يحتوي المحور الثالث على محتوى المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 05.

2.8.1 مجتمع وعينة الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في أعضاء هيئة التدريس في مختلف الجامعات الجزائرية في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، وكذلك المهنيين محاسبين معتمدين وخبراء محاسبين. تم التواصل معهم عبر البريد الالكتروني ومواقع التواصل الاجتماعي تم توزيع 100 استبانة وتم استرجاع 81 قابلة للتحليل.

3.8.1 طريقة جمع البيانات الأولية

تم تقسيم هذا الاستبيان الى قسمين هما:

- الجزء الأول: المتغيرات الشخصية للمجيبين على الاستبيان من حيث (المؤهل العلمي طبيعة المهنة، سنوات الخبرة).
- الجزء الثاني: تم تقسيمه الى ثلاث محاور لدرجة تطبيق الجامعات الجزائرية لمعايير التعليم المحاسبي الدولية 02,03 و05.

4.8.1 أدوات تحليل البيانات: من اجل الإجابة على أسئلة البحث تم استخدام الأدوات التالية

- معامل كرونباخ لاختبار صدق وثبات أداة الدراسة.
- النسب المئوية والتكرارات من اجل تحليل الخصائص الوصفية لعينة الدراسة.
- المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لمعرفة اتجاه إجابات عينة الدراسة.
- معامل الارتباط
- اختبار One sample T test

5.8.1 النتائج ومناقشتها

-اختبار صدق وثبات أداة الدراسة:

تم الاعتماد على طريقة (Cronbach Alpha) " الفا كرونباخ" من اجل حساب ثبات الأداة.

حيث نلاحظ من خلال الجدول التالي اجمالي معامل " الفا كرونباخ" (87.2%)، وهذا يدل على ان الدراسة تتمتع بثبات واتساق داخلي جيد جدا، كما ان معاملات الثبات لمحاور الدراسة

- المحور الاول: مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2) المحتوى المعرفي (60.1%).

- المحور الثاني: مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (3) المهارات المهنية (74.2%).
- المحور الثالث: مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (5) الخبرة العملية. (75.8%).

جدول 1: معامل ثبات فقرات الاستبانة (الفا كرونباخ)

قيمة الفا كرونباخ	عدد الفقرات	محاور الاستبانة
0.601	07	المحور الاول: مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2) المحتوى المعرفي
0.742	05	المحور الثاني: مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (3) المهارات المهنية
0.758	06	المحور الثالث: مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (5) الخبرة العملية.
0.872	18	كامل فقرات الاستبانة

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

-تحليل البيانات ومناقشة النتائج:

ا- تحليل الخصائص الوصفية لعينة الدراسة:

يتضح من خلال الجدول التالي ان غالبية مجتمع الدراسة متحصلين على شهادة دكتوراه حيث بلغت نسبتهم (72.8%)، وتليها نسبة (14.8%) للمتحصلين على شهادة الماستر، في حين كانت نسبة المتحصلين على شهادة ليسانس وشهادة ماجستير على التوالي (8.6%، 3.7%).

بينما نلاحظ ان افراد العينة الذين يزاولون مهنة أستاذ جامعي بنسبة (42%)، مهنة محاسب معتمد بنسبة (3.7%)، بينما بلغت مهنة خبير محاسبي بنسبة (1.2%)، ومهن أخرى بنسبة (53.1%).

جدول 2: خصائص افراد عينة البحث

المتغيرات	الفئة	التكرارات	النسبة
المؤهل العلمي	ليسانس	7	8.6%
	ماستر	12	14.8%
	ماجستير	3	3.7%
	دكتوراه	59	72.8%
طبيعة المهنة	أستاذ جامعي	34	42%
	خبير محاسبي	1	1.2%
	محاسب معتمد	3	3.7%
	أخرى	43	53.1%
سنوات الخبرة	اقل من 5 سنوات	37	45.7%
	أكثر من 5 إلى 10 سنوات	18	22.2%

أكثر من 10 الى 15 سنة	11	13.6%
من 15 سنة فأكثر	14	18.5%

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS

ب- تحليل إجابات افراد العينة:

يتضح من خلال الجدول التالي فيما يخص مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2) المحتوى المعرفي

- المحور الأول: مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2) المحتوى المعرفي

• جدول 3: الإحصاءات الوصفية واختبار T للمحور الأول

الفقرات	Pearson Collération	Sig1.	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اختبار- sample T Test	Sig2.	الاتجاه والدلالة الإحصائية
(1) برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية لم تعد تواكب المتطلبات الحديثة وهي بحاجة إلى تحديث.	0,285	0,009	4,161	0,828	12,827	0,000	اتجاه إيجابي دال إحصائياً
(2) وجود فجوة بين متطلبات السوق وبرامج التعليم المحاسبي التي يغلبها الجانب النظري البعيدة عن الواقع العملي.	0,414	0,000	4,284	0,818	14,260	0,000	اتجاه إيجابي دال إحصائياً
(3) من الضروري تحديث أساليب التدريس المتبعة في برامج التعليم المحاسبي لتواكب متطلبات سوق العمل.	0,251	0,024	4,346	0,681	18,522	0,000	اتجاه إيجابي دال إحصائياً
(4) البرامج المحاسبية التي تُعدها وزارة التعليم العالي لخريجي المحاسبة تغطي جزءا كبيرا من المعارف الأساسية التي هم بحاجة إليها لمواجهة سوق العمل.	0,427	0,000	3,432	1,129	3,550	0,001	اتجاه إيجابي دال إحصائياً

اتجاه إيجابي دال إحصائيًا	0,000	21,104	0,646	4,506	0,002	0,334	(5) من الضروري إشراك ممارسي المهن المحاسبية مع الأساتذة الجامعيين عند إعداد وتحديث برامج المحاسبة.
لا توجد دلالة إحصائية	0,000	2,229	1,146	3,136	0,000	0,421	(6) تقوم المؤسسات الجامعية دوريا بتحديث الإجراءات والتدابير لمواكبة التطورات في مجال التعليم المحاسبي.
اتجاه إيجابي دال إحصائيًا	0,000	5,325	1,024	3,568	0,000	0,488	(7) تُمكن برامج التعليم الطلبة من استيعاب مبادئ المحاسبة التي تؤهلهم لإعداد وتحليل القوائم المالية.
3,919							المتوسط الحسابي لعبارات المحور الأول
0,91591							الانحراف المعياري لعبارات المحور الأول

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS.

- يظهر من خلال هذا الجدول ان افراد العينة يعتقدون ان هنالك تطبيق لمتطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (02) الكفاءة الفنية بدرجة إيجابية، اذ بلغ المتوسط الحسابي الكلي للإجابات على الفقرات التي تقيس مدى هذا التطبيق (3.919)، بينما سجل الانحراف المعياري (0.92).
- المحور الثاني: مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (3) المهارات المهنية
جدول 4: الإحصاءات الوصفية واختبار T للمحور الثاني

الفقرات	Pearson Collération	Sig1.	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اختبار-One sample T Test	Sig2.	الاتجاه والدلالة الإحصائية
(8) تُزود برامج التعليم المحاسبي الطالب بمهارة القدرة على فهم المشكلات وإيجاد حلول لها.	0,571	0,000	3,778	0,916	7,565	0,000	اتجاه إيجابي دال إحصائيًا
(9) ساهمت برامج التعليم المحاسبي في تزويدي بمهارة امتلاك البصيرة وحسن الرأي المهني في مجال العمل.	0,617	0,000	3,556	1,015	4,855	0,000	اتجاه إيجابي دال إحصائيًا

اتجاه إيجابي دال إحصائياً	0,000	6,402	1,004	3,753	0,000	0,539	(10) يزود التعليم المحاسبي الطالب القدرة على القيام بالأعمال المحاسبية وإعداد القوائم المالية.
اتجاه إيجابي دال إحصائياً	0,000	7,387	0,964	3,803	0,000	0,529	(11) يؤدي اعتماد التعليم المحاسبي على التلقين بدلا من أسلوب التعليم الذاتي إلى تراجع المهارات الشخصية لدى الطلبة.
اتجاه إيجابي دال إحصائياً	0,000	4,152	1,066	3,506	0,000	0,597	(12) يعمل النموذج الحالي للتعليم المحاسبي في الجزائر على إكساب الطالب المعارف والمهارات اللازمة.
3,679							المتوسط الحسابي لعبارات المحور الثاني
0.99427							الانحراف المعياري لعببارات المحور الثاني

المصدر: من اعداد الباحثين اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS

اما بالنسبة لمدى تطبيق متطلبات معيار التعليم المحاسبي رقم (03) المهارات المهنية، يرى افراد العينة ان هنالك تطبيق بدرجة ايجابية، عند متوسط حسابي (3.67) لكل الإجابات الخاصة بالفقرات التي تقيس درجة تطبيق هذا المعيار، بينما كان الانحراف المعياري (0.99).

● المحور الثالث: مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (5) الخبرة العملية.

جدول 05: الإحصاءات الوصفية واختبار T للمحور الثالث

الفقرات	Pearson Collération	Sig1.	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اختبار- One sample T Test	Sig2.	الاتجاه والدلالة الإحصائية
(13) خلال مساركم الدراسي أتيح لكم خرجات ميدانية مكنتم من التعرف على آفاق مهنة المحاسبة والتدقيق المحاسبي.	0,566	0,000	2,740	1,271	-1,420	0,163	لا توجد دلالة إحصائية
(14) يُصدم خريجو المحاسبة بوجود فجوة كبيرة بين ما درسوه في برامج التعليم المحاسبي وبين الواقع العملي في المجال المحاسبي.	0,630	0,000	4,085	0,845	8,437	0,000	اتجاه إيجابي دال إحصائياً
(15) استفدتم كثيرا خلال التervis الميداني الذي خضعتم له في مساركم التعليمي.	0,704	0,000	2,979	1,260	-0,111	0,912	لا توجد دلالة إحصائية

اتجاه إيجابي دال إحصائيًا	0,005	2,944	1,239	3,532	0,000	0,621	16) يلزم التعليم الجامعي طلبية تخصصات المحاسبة التقريب لميدان العمل للاحتكاك مع أصحاب الخبرات المهنية.
لا توجد دلالة إحصائية	0,909	-0,116	1,194	2,979	0,000	0,542	17) يمتلك الخريجين معرفة أكاديمية كافية لمواكبة احتياجات سوق العمل.
لا توجد دلالة إحصائية	0,070	-1,859	1,230	2,681	0,000	0,591	18) يوجد تنسيق بين أقسام المحاسبة بالجامعات مع سوق العمل من أجل استقبال الطلاب وتأهيلهم عمليا ومهنيًا.
3,166							المتوسط الحسابي لعبارات المحور الثالث
1.18256							الانحراف المعياري لعبارات المحور الثالث

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من الجدول أعلاه ان المتوسط الحسابي لكافة إجابات افراد العينة بالفقرات الخاصة بمدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (05) متطلبات الخبرة العملية قد بلغ (3.16)، عند درجة تطبيق جيد، في حين بلغ الانحراف المعياري (1.18).

ج- اختبار الفرضيات:

من اجل اختبار صحة فرضيات الدراسة تم الاستناد على One sample T test كما هو موضح في الجداول السابقة

- قيمة اختبار (T) لعبارات المحور الأول المتعلقة ب " مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2) المحتوى المعرفي"

تنص الفرضية الفرعية الاولى الأولى

H_0 : لا توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 02 الكفاءة الفنية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

H_1 : توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 02 الكفاءة الفنية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

يتم قبول الفرضية H_0 إذا كانت قيمة الدلالة التي تم حسابها أكبر من قيمة الدلالة المعتمدة (0.05)، اما في حالة قيمة الدلالة التي تم حسابها اقل من قيمة الدلالة المعتمدة، يتم قبول الفرضية H_1 .

من خلال الجدول رقم (03) نجد قيمة الدلالة المحسوبة (Sig=0.001)، أي اقل من قيمة الدلالة المعتمدة ($\alpha=0.05$)، وبناء على ذلك يتم رفض الفرضية H_0 وقبول الفرضية H_1 "توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي

الدولي رقم 02 الكفاءة الفنية وبرامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$."

- قيمة اختبار (T) لعبارات المحور الثاني المتعلقة بـ "مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (3) المهارة المهنية"

تنص الفرضية الفرعية الثانية

H_0 : لا توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 03 المهارات المهنية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

H_1 : توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 03 المهارات المهنية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

يتم قبول الفرضية H_0 إذا كانت قيمة الدلالة التي تم حسابها أكبر من قيمة الدلالة المعتمدة (0.05)، أما في حالة قيمة الدلالة التي تم حسابها اقل من قيمة الدلالة المعتمدة، يتم قبول الفرضية H_1 .

من خلال الجدول رقم (04) نحد قيمة الدلالة المحسوبة ($Sig=0.000$)، أي اقل من قيمة الدلالة المعتمدة ($\alpha=0.05$)، وبناء على ذلك يتم رفض الفرضية H_0 وقبول الفرضية H_1 "توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 03 المهارات المهنية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$ ".

- قيمة اختبار (T) لعبارات المحور الثالث المتعلقة بـ "مدى تطبيق الجامعات الجزائرية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (5) متطلبات الخبرة العملية"

تنص الفرضية الفرعية الثالثة

H_0 : لا توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 05 الخبرة العملية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

H_1 : توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 05 الخبرة العملية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$.

يتم قبول الفرضية H_0 إذا كانت قيمة الدلالة التي تم حسابها أكبر من قيمة الدلالة المعتمدة (0.05)، أما في حالة قيمة الدلالة التي تم حسابها اقل من قيمة الدلالة المعتمدة، يتم قبول الفرضية H_1 .

من خلال الجدول رقم (05) نحد قيمة الدلالة المحسوبة ($Sig=1.15$)، أي أكبر من قيمة الدلالة المعتمدة ($\alpha=0.05$)، وبناء على ذلك يتم رفض الفرضية H_1 وقبول الفرضية H_0 "لا توجد علاقة تطبيق بين متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 05 الخبرة العملية و برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية عند مستوى معنوية $\alpha=0.05$ ".

4. الخاتمة:

نظرا لأهمية التعليم المحاسبي عالجت هذه الدراسة درجة تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية في الجزائر، وذلك من خلال التطرق الى الجانبين النظري والتطبيقي الذي كان من خلال استبانة الكترونية، توصلت هاته الدراسة في الأخير لمجموعة من النتائج نلخصها فيما يلي:

- تطبق معايير التعليم المحاسبي الدولية في الجزائر بشكل جزئي.
- في الدراسة الميدانية توصلنا الى وجود قصور في تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (05)، متطلبات الخبرة العملية في الجزائر.

- برامج التعليم المحاسبي الجزائرية يغلب فيها الجانب النظري على حساب الجانب التطبيقي، الذي يعد هذا الأخير ذو أهمية بالغة في اعداد كوادر محاسبية.
 - ضعف جانب المهارات الشخصية لدى جريجي البرامج المحاسبية.
 - وجود مواضيع في برامج التعليم المحاسبي لا تضيف أي قيمة ملموسة لدى الطالب.
- التوصيات:

- تطوير التبنى والتنفيذ الكلي لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية بمفهومها الشامل.
- محاولة الربط أكثر بين الأجنب الأكاديمي والواقع العملي.
- سن قوانين أكثر وضوحا بخصوص الخبرة العملية وتمديد اجالها.
- اجراء دورات لتطوير المهارات المهنية الخاصة بطلبة التعليم المحاسبي.
- تطوير مناهج التعليم المحاسبي لتواكب التطورات الدولية لأجل الرفع من مستوى كفاءة الخريجين.
- العمل على زيادة ساعات الجانب التطبيقي، من خلال تقديم امثلة تحاكي الواقع، وذلك لما له من أهمية بالغة في تأهيل المحاسبين.

5. قائمة المراجع:

1. احمد السريجي سلطان علي ، و الشميري اصلاح عبد الولي . (2023). تأثير الحوسبة السحابية في تطوير التعليم المحاسبي في الجامعات الاهلية بالجمهورية اليمنية دراسة ميدانية، مجلة جامعة العلوم و التكنولوجيا للعلوم الادارية و الانسانية ، المجلد ، 01 العدد 03.
2. احمد د.قنيع ، بوحفص د. بن اودية ، و د. بن شاعة وليد. (2020) ، مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 04 (القيم و الاخلاقيات و المواقف المهنية) في برامج التعليم المحاسبي بجامعة غرداية ، مجلة اضافات اقتصادية ، . المجلد04، العدد01، 223-248 .
3. بن يوسف خلف الله، و قويدر معاش، (2021) ، متطلبات تحين برامج التعليم المحاسبي في مؤسسات التعليم العالي الجزائرية في ظل تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية IES، مجلة المنتدى للدراسات و الابحاث الاقتصادية، المجلد05 العدد02، 379-400.
4. د. الفاتح بشير ادريس البشير، (2025) ، مدى ملائمة التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية لمتطلبات سوق العمل في ضوء معايير التعليم المحاسبي الدولية دراسة ميدانية، المجلة العربية للعلوم الانسانية و الاجتماعية، العدد 29.
5. د. نزار بن صالح الشويمان، (2021) ، دور المعايير الدولية للتعليم المحاسبي IAES في تحسين جودة المحاسبة كمهنة (دراسة ميدانية)، المجلة العملية التجارة و التمويل ، المجلد41، العدد 3.
6. د. نهلة محمد السيد ابراهيم، و د. احمد عبد الله خليل عبده. (2022). اثر تبني ممارسات التعليم عن بعد على جودة التعليم المحاسبي في ظل جائحة كورونا ، المجلة العلمية للدراسات و البحوث المالية و التجارية المجلد، 03 العدد 02.
7. فائزة محمد عبد الهادي المسني، (2025) ، مدى تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES في الجامعات اليمنية، مجلة جامعة صنعاء للعلوم الانسانية، المجلد4، العدد03، 347-385.
8. م.د امل محمد سلمان، و م.د حسام محمد علي مهدي. ، (2020) ، برنامج التعليم المحاسبي و احتياج سوق العمل دراسة ميدانية، المجلة العراقية للعلوم الادارية ، المجلد16، العدد 63.
9. محمد مروان العشي، مؤمن الدبش، و هشام كامل ماضي، (2021) ، تكنولوجيا المعلومات و تطوير التعليم المحاسبي، مجلة اقتصاد المال و الاعمال، المجلد06، العدد 01.
10. عبد الله بن صالح، (2017)، اهمية تطوير التعليم المحاسبي في ضوء مستجدات معايير الابلاغ المالي الدولية ودورها في تحرير الخدمات المحاسبية في الدول العربية. اطروحة دكتوراه علوم في علوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، الجزائر.

11. مارية علي صوشة، (2018)، المسار التعليمي لممتني المحاسبة و المراجعة في ظل متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية. اطروحة مكملة لنيل شهادة دكتوراه علوم في العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر.
12. د.علجية حورية، و د. زواويد لزهاري، (5 أكتوبر، 2021). أهمية تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية في تطوير برامج التعميم المحاسبي دراسة تحليلية، الملتقى الدولي الاول حول تدويل التعليم المحاسبي نحو تعزيز القاعدة التعليمية للممارسة المحاسبية، جامعة العربي بن مهيدي ام بواقي، الجزائر.

13. Dr nadhim shaalan jabbar و Noor salem Shnawa .(2021). The role of international accounting education standards in developing accounting education programs in Iraq ,Al-Qadisiyah Journal for Administrative and Economic Sciences .vol 23 N2.
14. kameli Mohammed و MILIANi Abdelhalim .(2022) . Accounting Education in Algeria The Road to IAES, Administrative And Financial Science Review.545-528 ، Volume06 N°01
15. Mr MESHARI ALHUSSAIN .(2019) .Accounting Esucation and Labor Market Needs ,Asian Journal of Finance & Accounting .Vol 11 No2