

واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ومدى انسجامه مع متطلبات
المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 4 (دراسة ميدانية).

*The reality Accounting Education in the Algerian Universities and its
compatibility with the requirements of the International Education
Standards4: (A Field study).*

ميلود بورحلة، المركز الجامعي تندوف، miloud.bourahla@cuniv-ak-tindouf.dz

نجيب بن سليمان، جامعة عين تموشنت، nadjib.bens@gmail.com

تاريخ الاستلام: 2021/03/25 تاريخ القبول: 2021/05/22 تاريخ النشر: 2021/12/31

ملخص: هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى مطابقة البرامج التعليمية للمحاسبة مع متطلبات المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 4. ولتحقيق أهداف الدراسة، وزعت استمارة استبيان على عينة من أساتذة المحاسبة. بعد التحليل الإحصائي للاستمارات، توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج، أهمها: أن خريجي المحاسبة بالجامعات الجزائرية لا يكتسبون المتطلبات المهنية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 4، وعدم مساهمة البرامج التعليمية المحاسبية في تطوير الكفاءات العلمية والعملية للطلبة.

الكلمات المفتاحية: معايير دولية للتعليم المحاسبي؛ برامج تعليمية محاسبية؛ المعيار الدولي للتعليم المحاسبي 4؛ جامعات جزائرية.

تصنيف JEL: M41، M42

Abstract: This study aims to determine the extent to which accounting educational programs conform to the requirements of the IES4. To achieve the objectives of the study, a questionnaire was distributed to a sample of permanent professors specializing in accounting. After the statistical analysis of the questionnaires, the study reached a set of results, the most important of which are: graduates of accounting in Algerian universities do not acquire the professional requirements stipulated in the IES4. The results also showed that the accounting educational programs did not contribute to developing the scientific and practical competencies of students.

Keyword: International Accounting Education Standards; educational accounting programs; IES4; Algerian universities.

JEL classification code: M41, M42.

المؤلف المرسل: ميلود بورحلة، bourahla.mi83@gmail.com

1. مقدمة:

يعتبر التعليم المحاسبي لبنة أساسية في إعداد وبناء طلبة مؤهلين بمستويات عالية من المعارف والمكتسبات المهنية تمكّنهم من القيام بواجباتهم على الوجه الصحيح، ومواجهة التحديات والتطورات السريعة التي تشهدها بيئة الأعمال، وتساعدهم في تطوير مهنة المحاسبة. وتأتي مؤسسات التعليم العالي في واجهة تلك التحديات والتطورات كونها تقع على عاتقها مسؤولية تطوير سياسات وأساليب حديثة على برامج التعليم المحاسبي بغية تلبية احتياجات ومتطلبات الوحدات الاقتصادية المختلفة بمخرجات محاسبية تمتلك تكوين محاسبي قاعدي يمكنهم من الأداء المحاسبي بكفاءة واقتدار، وتُتميّح لديهم التحليل والابتكار وفق معايير ذات الصلة الصادرة عن الهيئات المعترف بها دوليا من بينها الاتحاد الدولي للمحاسبين، والذي دعا إلى ضرورة اكتساب خريجي أقسام المحاسبة القدرات والمهارات والمفاهيم والمواقف التي يُستند إليها في الميدان المهني وتعتبر ركيزة في الجانب العملي. وبالتالي فإن معايير التعليم المحاسبي الدولية أصبحت هي الإطار المرجعي المهني الدولي في مجال تكوين الاحتياجات البشرية المتعلقة بمهنة المحاسبة والمراجعة والتدقيق، وهي مرجعا دوليا لتقييم جودة التعليم المحاسبي في مؤسسات التعليم والتكوين.

وفي واقع الحال يُلاحظ في العديد من الدول خاصة النامية منها وجود فجوة بين مخرجات برامج التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل، وتدني مستوى خريجي أقسام المحاسبة والذي يعود إلى عدة عوامل منها افتقار مناهج التعليم المحاسبي إلى التحديث المطلوب بما يتماشى مع التغيرات السريعة في بيئة الأعمال المعاصرة والمعتمدة أساسا على التقنيات الحديثة.

اشكالية الدراسة: بناء على ما سبق يمكن التعبير عن مشكلة الدراسة بالتساؤلات التالية:
 "ماواقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية من وجهة نظر أساتذة المحاسبة وفروعها؟".
 "هل هناك توافق بين برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ومتطلبات المعيار الدولي للتعليم المحاسبي(4 IES)؟".

فرضيات الدراسة: تقوم الدراسة على محاولة إثبات الفرضيات التالية:
 ✓ **الفرضية الأولى:** "لا يساهم محتوى برامج التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات الجزائرية في إعداد محاسبين مؤهلين".

✓ **الفرضية الثانية:** "لا يوجد توافق بين بين برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية والمعيار المحاسبي الدولي رقم 4 (IES 4)؟"، بحيث تتفرع هذه الفرضية إلى الفرضيات الفرعية التالية:

✓ **الفرضية الفرعية الأولى:** "لا يكتسب طلبة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية مبادئ الشك والحكم المهني وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع".

✓ **الفرضية الفرعية الثانية:** "لا يكتسب طلبة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية المبادئ الأخلاقية وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4".

✓ **الفرضية الفرعية الثالثة:** "لا يكتسب طلبة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية السلوكيات والمواقف المهنية وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع".

أهداف الدراسة: تهدف الدراسة إلى تحليل حيثيات العلاقة بين التعليم المحاسبي في الجزائر ومعايير التعليم المحاسبي الدولية سيما المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 4 من وجهة نظر أساتذة المحاسبة بمؤسسات التعليم العالي الجزائرية، وتحديد ما إذا كانت هناك فجوة بين مخرجات التعليم المحاسبي في الجزائر ومتطلبات معيار التعليم الدولي رقم 4 الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، والخاص بالقيم، الأخلاق والمواقف المهنية.

أهمية الدراسة: تأتي هذه الدراسة لتسلط الضوء على أهمية التعليم المحاسبي ودوره في تأهيل طلبة محاسبين مؤهلين قادرين على الاندماج في بيئة الأعمال الجزائرية، وذلك باكتسابهم للقيم والأخلاق وقواعد السلوك المهني والتي نادى بها المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 4، كما تكمن أهمية الدراسة في المتغيرات التي تم البحث فيها والمتمثلة في التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية، والقيم والأخلاق والمواقف المهنية التي يجب أن يتحلى بها طالب المحاسبة، والتي تعتبر إحدى متطلبات جودة مخرجات التعليم المحاسبي، وتتبع أهميتها أيضا من أهمية الربط بين التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر ومتطلبات بيئة الأعمال الجزائرية خاصة في ظل التطورات السريعة والمستمرة في التي عرفها عالم تكنولوجيا المعلومات والاتصال، وتبرز أهميتها أيضا من خلال إثراء المعرفة العلمية لهذا النوع من الدراسات في مجال المحاسبة.

الدراسات السابقة.

-دراسة (مزياي، 2018): 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 طلبة تخصص المحاسبة بالجامعات الجزائرية للمهارات المهنية المطلوبة وفق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 3، ولتحقيق ذلك تم جمع البيانات الأولية للدراسة عن طريق استبيان تم تصميمه وتوزيعه على عينة مكونة من 80 أستاذ دائم متخصص في المحاسبة ينتمون لمختلف الجامعات الجزائرية. توصلت الدراسة إلى أن طلبة المحاسبة بالجامعات الجزائرية لا يكتسبون المهارات المهنية المنصوص عليها في معيار التعليم المحاسبي الدولي 3 من وجهة نظر الأساتذة المستجوبين. وأوصت الدراسة بتضمين البرامج المحاسبية الحالية بمخرجات التعلّم المتعلقة بالمهارات المهنية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وكذا تبني شروط أكثر ملائمة للقبول في تخصص المحاسبة، مع العمل على الانتقال من التعليم التقليدي إلى التعليم الحديث لاسيما التعليم الإلكتروني.

-دراسة(علي صوشة، 2018): أطروحة دكتوراه بعنوان: "المسار التعليمي لمتمهني المحاسبة والمراجعة في ظل متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية"، سعت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على معايير التعليم الدولية (IESS) للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) ومقارنتها مع مجالات التطوير الممكنة بالمسار التعليمي للمحاسبين المهنيين في الجزائر، وقد خلّصت إلى أن مكونات هذا المسار تشوبها عدد من النقائص من بينها غياب خريطة تحدّد الكفاءات المطلوبة من المحاسبين المهنيين، وغياب سياسة تلزم المحاسبين المهنيين بأنشطة التطوير المهني المستمر، مع افتقار المواقع الإلكترونية للأجهزة المنظمة للمهنة للمعلومات المتعلقة بمكونات هذا المسار. وأوصت الدراسة بضرورة إعادة التصنيف الحالي لمهني المحاسبة بشكل يراعي فيه التصنيف المقدم من طرف الاتحاد الدولي للمحاسبين.

-دراسة (كحيط و أحمد، 2016)، بعنوان: "مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية: دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي". يهدف البحث إلى معرفة مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية، ومن أجل تحقيق الهدف تم اعداد قائمة استقصاء تستهدف عينة من

أساتذة المحاسبة في مؤسسات التعليم العالي بمختلف التخصصات. ومن أهم نتائج البحث: إن البرامج التعليمية المحاسبية المطبقة حالياً في العراق غير متطابقة مع معايير التعليم المحاسبي الدولية. وأوصى البحث بضرورة احتواء المناهج على كل أنواع المعرفة اللازمة لتأهيل الطلبة كمحاسبين مهنيين.

مساهمة الباحثين: إن الدراسات السابقة وإن تقاطعت مع الدراسة الحالية في تحقيق المقارنات وإيجاد المقاربات بين التعليم المحاسبي المعتمد في مجموعة من الدول وبين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية عن طريق استخدام أداة الاستبيان الموجهة لمنتسبي هذه البرامج سواء أساتذة أو طلبة خريجين. إلا أن الدراسة الحالية تميزت باقتصارها على تقييم معيار تعليمي محاسبي واحد وهو المعيار المحاسبي الدولي رقم 4 والمسمى (القيم والأخلاق والسلوك (الاتجاهات المهنية))، كما تعالج هذه الدراسة موضوعاً حديثاً في الجامعات الجزائرية خاصة بعد استحداث أقسام العلوم المحاسبية والمالية بمؤسسات التعليم العالي في سنة 2015، وكذا عمل الحكومة على تحديث وتطوير العمل المحاسبي وتكوين مستمر لمهني المحاسبة، عن طريق اصدار المرسوم التنفيذي رقم 12-288 المؤرخ في 21 يوليو 2012، والمتضمن انشاء معهد التعليم المتخصص لمهنة المحاسب وتنظيمه وسيره، والذي يكلف بضمان التكوين المتخصص قصد الحصول على شهادة خبير محاسب وشهادة محافظ حسابات، وهذا بالتعاون العلمي مع وزارة التعليم العالي والبحث العلمي متمثلة جامعة البليدة 2 (لم يدخل حيز الخدمة بعد).

2. ماهية المعايير الدولية للتعليم المحاسبي.

1.2. تعريف المعايير الدولية للتعليم المحاسبي:

يُعرف المعيار بصورة عامة بأنه نمط أو حكم يختار أساساً للمقارنة الكمية أو النوعية، أو هو المعلم الثابت في دراسة ما، أو الشيء الذي نحاول أن نتنبأ بواسطته (الجليلي و دنون، 2010، ص 03)، أما من الناحية المحاسبية فالمعيار الدولي للتعليم المحاسبي هو بمثابة نماذج توفر إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي، إذ تضع هذه المعايير المبادئ والأساسيات لمحتوى التعليم المحاسبي وعملياته، في حين يراه البعض على أنه مصطلح تقني يتضمن الاتفاقيات والقواعد والاجراءات اللازمة لتحديد الممارسات المحاسبية المعقولة في وقت معين، فهو نموذج للأداء المحاسبي والأحكام

الخاصة بكل عنصر من عناصر القوائم المالية أو الأحداث أو العمليات أو الظروف المحاسبية التي قد تؤثر في الوحدة الاقتصادية". (الباشا، 2016، ص231).

ويتولى مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) وهو هيئة من هيئات الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) وضع وإصدار معايير التعليم المحاسبي الدولي لإرشاد وتعليم وتأهيل المحاسبين المهنيين، وكذا تطوير التعليم المستمر لأعضاء مهنة المحاسبة، (IAESB، 2015)، كما يسعى هذا المجلس إلى تقريب العمل بين الاقتصاديات المتقدمة والناشئة والنامية عن طريق تقديم برامج محاسبية على نطاق عالمي من أجل المساعدة في التنمية الاقتصادية، والتركيز على تحسين المهارات والقيم والمعرفة الأخلاقية والمهنية لطلاب ومهني المحاسبة. (جمعة، 2015، ص28).

2.2. محتوى معيار التعليم المحاسبي الدولي 4.

يشرح معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 طبيعة الأخلاق، القيم والمواقف المهنية التي يتطلب من المحاسبين امتلاكها عند دخولهم بيئة العمل المهني، وقد قام الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) بتعريفها على أنها: "السلوك المهني والخصائص التي تُعرّف المحاسبين المهنيين كأعضاء بالمهنة" (علي صوشة، 2018، ص59)، وهو يوضح أنها تتضمن التزاما من طرفهم أثناء أداء مهامهم على:

- التحلي بقواعد السلوك الأخلاقي (الاستقلالية، الموضوعية، النزاهة والسرية).
- أداء الواجبات بطريقة مهنية (الانضباط، حفظ الأمانة، الإحساس بالمسؤولية، الشفافية، التهذيب، الاحترام....).
- السعي لتحقيق الكفاءة والتميز عن طريق التعليم المستمر.
- الالتزام بالمسؤولية الاجتماعية ومراعاة مصالح الجمهور والزبائن.
- القوانين والتشريعات.

إن المؤسسات والمشروعات تعقد آمالا كبيرة على العمل المحاسبي ومصدقته، فالمحاسبة هي مهنة ذات سلوك مهني وأخلاقي، فعلى جميع العاملين في الحقل المحاسبي مراعاة قواعد السلوك الأخلاقي الذي يحكم علاقاتهم ووظائفهم، وعليهم مسؤوليات أخلاقية مهنية تتعلق بالقدرة على الممارسة المهنية وتقديم المعلومات الكاملة لمختلف الأطراف بكل شفافية وموضوعية.

كما أن دراسة هذه الأخلاق والتحلي بها يساعد المحاسب على فهم بعض القضايا المعقدة التي تواجهه أثناء أداء مهامه، من خلال تشخيص ماهية أخلاقيات العمل في تلك الحالات، وتحديد ما هو صحيح وما هو غير صحيح في التعامل مع الحالة. (Ronald, Shay, & Julile, 2007, p125).

أما من الناحية الأكاديمية فإن محتوى معيار التعليم الدولي المحاسبي رقم 4 يهدف إلى تزويد الأفراد المرشحين ليصبحوا محاسبين مهنيين بالأخلاق والقواعد والسلوكيات المهنية المناسبة، ويساعدهم على فهم كافة المبادئ والفروض والقواعد المحاسبية لاسيما: النزاهة، الموضوعية، الاستقلال، الحفاظ على أسرار العملاء، العناية المهنية، أخلاقيات المهنية، المعايير الفنية، مع تقديمها أكاديميا بشكل مختصر وسهل (العبيني و الزعبي، 2017، ص 155).

3. دور التعليم المحاسبي في ترسيخ القيم والأخلاق وقواعد السلوك المهني لدى طلبة المحاسبة.

في ظل بيئة الأعمال الحديثة وما شهدته من تغيرات وتطورات تكنولوجية ومالية سريعة، كان لزاما على التعليم المحاسبي إبداء توافقا بين التقدم العلمي والتكنولوجي ومحتوى البرامج العلمية من جهة والتطبيقات الميدانية من جهة أخرى، أي إدماج طالب المحاسبة والمهنة المحاسبية في قالب واحد. (الزاملي، 2017، ص 297)، ومن هذا المنطلق انتقدت لجنة Bedford الأمريكية سنة 1986 عدم حدوث تغيرات في مناهج التعليم المحاسبي بالرغم من التغيرات الهائلة التي طرأت على مهنة المحاسبة على مدى السنوات الماضية (مزباني، 2018، ص 497)، وتأكيدا على أهمية التعليم المحاسبي في ترسيخ القيم والأخلاق المهنية لدى طلبة المحاسبة، فقد أقر كل (Mahdavikhou & Khotanlou 2012) على وجود تعليم محاسبي جيد إلا أنه بعيدا عن الأخلاق، وبالتالي لا بد من التمسك بهذه الأخيرة، وتشكيل منظومة تعليمية تعلم السلوك الأخلاقي لطلبة المحاسبة في كافة المناهج (كحيط و أحمد، 2016، ص 358). وعليه أصبح من الضروري ألا ينصب اهتمام برامج التعليم المحاسبي على تزويد الطلبة بالمعارف والمكتسبات، بل يجب التركيز أيضا على تزويد الطلاب بالقيم والأخلاق المهنية اللازمة للعمل المحاسبي مثل: (النزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية، السرية...).

4. منهجية الدراسة التطبيقية.

1.4. مجتمع وعينة الدراسة:

من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة واختبار صحة الفرضيات، تم تحديد مجتمع الدراسة بمجموعة من الأساتذة الدائمين في الجامعات والمراكز الجامعية الجزائرية، والمتخصصين في مجال المحاسبة بكل فروعها، وتم اختيار هذه الفئة إيماناً منا بإلمامها بمستوى التعليم المحاسبي في الجزائر ومدى توافقه مع المعايير الدولية للتعليم المحاسبي لا سيما المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 4، وأنها الفئة التي يمكن أن تنقل لنا صورة حقيقية عن واقع التعليم المحاسبي في الجزائر، ونظراً للظروف الصحية التي تمر بها البلد والعالم كله وما صاحبها من تعطيل التعليم الجامعي، واحتراماً للإجراءات الحجر الصحي، فقد اخترنا عينة عشوائية تتكون من 112 أستاذ جامعي بمختلف الرتب يشغلون بصفة دائمة في مؤسسات التعليم العالي مع حرصنا على تغطية أكبر قدر ممكن من الجامعات في مختلف ربوع الوطن، تم التواصل معهم إما عن طريق البريد الإلكتروني أو عن طريق حساباتهم في مواقع التواصل الاجتماعي. قمنا باسترجاع 89 استمارة إلكترونية، وبعد القراءة السريعة للإجابات تم استبعاد 04 استمارات لعدم صلاحيتها، وبالتالي فقد تم العمل فعلياً بعينة تتكون من 85 أستاذ جامعي.

2.4. طريقة جمع وتحليل البيانات:

لغرض جمع البيانات المتعلقة بموضوع الدراسة، قمنا بتصميم استبيان بالشكل الذي ينسجم مع أهداف الدراسة وفرضياتها، بالرجوع إلى بعض الدراسات السابقة في الموضوع، والأخذ برأي المحكمين عن طريق عرضه على أساتذة متخصصين للتصحيح والتأكد من الصياغة السليمة للأسئلة وخلوها من الغموض والتعقيد، وبعد إجراء التعديلات قمنا بصياغة الاستبيان في شكله النهائي والقابل للتوزيع.

3.4. صدق وثبات الاستبيان.

1.3.4. صدق الإستبيان: يشير مفهوم صدق الاستبيان إلى: "التأكد من أنه سوف يقيس ما أُعد من أجله" (صابر و خفاجة، 2002)، فالصدق والثبات من الخصائص المطلوبة لأداة الدراسة من أجل الحصول على نتائج في الأخير لها مصداقية، ومن أجل ذلك تم استخدام معامل الارتباط سييرمان بين كل فقرة، والمعدل الكلي للمحور الذي تنتمي إليه، وظهرت النتائج في الجدول الموالي:

جدول 01: اختبار صدق الاستبيان.

| المحور 4 | المحور 3 | المحور 2 | المحور 1 | | |
|----------|----------|----------|----------|----------------|-----------|
| ,980** | ,941** | ,936** | ,942** | معامل الارتباط | الفقرة 1 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | قيمة p | |
| ,979** | ,925** | ,962** | ,932** | معامل الارتباط | الفقرة 2 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | قيمة p | |
| ,976** | ,906** | ,926** | ,925** | معامل الارتباط | الفقرة 3 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | قيمة p | |
| ,987** | ,920** | ,929** | ,837** | معامل الارتباط | الفقرة 4 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | قيمة p | |
| | ,955** | | ,948** | معامل الارتباط | الفقرة 5 |
| | 0 | | 0 | قيمة p | |
| | ,960** | | ,914** | معامل الارتباط | الفقرة 6 |
| | 0 | | 0 | قيمة p | |
| | ,953** | | ,891** | معامل الارتباط | الفقرة 7 |
| | 0 | | 0 | قيمة p | |
| | ,945** | | ,872** | معامل الارتباط | الفقرة 8 |
| | 0 | | 0 | قيمة p | |
| | ,902** | | ,804** | معامل الارتباط | الفقرة 9 |
| | 0 | | 0 | قيمة p | |
| | | | ,762** | معامل الارتباط | الفقرة 10 |
| | | | 0 | قيمة p | |

** تدل على المعنوية عند 0.01.

المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج spss

حسب ما يظهر الجدول كل الفقرات ترتبط بمحاورها ارتباطا قويا متجاوزة بكثير عتبة الارتباط القوي و المقدره بـ 0.7.

2.3.4. ثبات الأداة.

قام الباحثان باختبار مدى إمكانية الاعتماد على البيانات التي تم الحصول عليها ومدى اتساق وثبات المقياس المستعمل في جمع البيانات، وذلك باستعمال معامل ارتباط Gronbach

Alpha، والذي يُستعمل لقياس مدى ثبات أداة القياس من ناحية العبارات الموضوعية، وقد كانت قيمة معامل الارتباط 0.990، وهي قيمة أكبر من 0.60. الجدول 2: معامل الثبات (طريقة ألفا كرونباخ).

| معامل الثبات | عدد الفقرات | محاور الدراسة | |
|--------------|-------------|---|---------------|
| 0.957 | 10 | الفقرات الخاصة ملائمة محتوى البرامج وطرق التدريس والقدرة على التأهيل المسبق للطلبة. | المحور الأول |
| 0.954 | 04 | الفقرات الخاصة بالشك والحكم المهني. | المحور الثاني |
| 0.981 | 09 | الفقرات الخاصة بالمبادئ الأخلاقية. | المحور الثالث |
| 0.981 | 04 | الفقرات الخاصة بالالتزام بمصلحة الجمهور. | المحور الرابع |
| 0.990 | 27 | مجموع فقرات الاستبيان | |

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات spss

3.3.4. المعالجة الإحصائية:

من أجل تحليل عبارات الاستبيان تم الاسترشاد بنتائج تحليل الإحصاء الوصفي (الأوساط الحسابية والانحرافات المعيارية)، وتم تحديد مجال التقييم وفق سلم ريكارت الخماسي. ويعد ذلك تم الاستعانة بالحاسوب وبرنامج spss للمعالجة الإحصائية للبيانات التي تم جمعها لاستخلاص المعلومات واختبار صحة الفرضيات وتحقيق أهداف الدراسة، وتتمثل الأدوات الإحصائية المستعملة في: التكرارات والنسب المئوية لحصر عدد المستجوبين ونسبهم المئوية وفقا لمعلوماتهم الشخصية والوظيفية، وكذا المتوسط الحسابي لتحديد درجة تركيز الاجابات حول القيمة المتوسطة لها لمتغيرات الدراسة، والانحراف المعياري من أجل تحديد قيمة الانحرافات حول القيمة المتوسطة لها، فضلا عن معامل الارتباط من أجل معرفة العلاقة الارتباطية بين متغيرات الدراسة، وتحليل تباين الانحدار وعلى اختبار T واختبار F.

5. النتائج ومناقشتها.

1.5. التحليل الإحصائي لمتغيرات الدراسة:

نعمل على تقديم تحليل للخصائص الديموغرافية للعينة، وكذا تحليل إجابات أفراد العينة لمتغيرات الدراسة.

1.1.5. تحليل الخصائص الديموغرافية للعينة:

تكوّنت عينة الدراسة من (85) أستاذ جامعي منتسب إلى مؤسسات التعليم العالي، ووصفت عينة الدراسة وفقا لمتغيرات: الجنس، السن، الرتبة العلمية، سنوات الخبرة. فبالنسبة لتوزيع العينة من حيث الجنس كانت نسبة الذكور تمثل (71.7%) بينما كانت نسبة الإناث تمثل (28.2%)، أما من ناحية السن كانت أكبر نسبة للفئة المستجوبة من 41 إلى 50 سنة ب (41.17%)، مما يعني أن أغلب الأساتذة في أوج نشاطهم العلمي والبيداغوجي، وبخصوص توزيع أفراد العينة حسب الرتبة العلمية فكانت النسبة الأولى لرتبة أستاذ مساعد(أ) ب (37.6%) وتليها رتبة أستاذ مساعد(ب) بنسبة (28.2%)، وهو مؤشر على أن أكثر من نصف أفراد عينة الدراسة إما بصدد التحضير لشهادة الدكتوراه أو حديثي التوظيف (تم توظيفهم بعد حصولهم على شهادة دكتوراه ل م د في رتبة أستاذ مساعد (ب))، وباقي النسب ينتمون إلى رتب أكاديمية عليا، أما بخصوص سنوات الخبرة في العمل فكانت نسب توزيعهم كالتالي: 5 سنوات فأقل (22.3%)، والنسب الأعلى كانت في المجال من 6 إلى 10 سنوات (36.4%)، أما المجال من 11 إلى 15 سنة بنسبة (20%) وتلتها نسبة (20.4%) للذين بلغت أقدمتهم في الوظيفة من 21 إلى 25 سنة، وهذا دليل على تنوع عينة الدراسة من الأساتذة الجامعيين سواء من حيث خبرتهم المعتمدة أو مستواهم الأكاديمي الرفيع في تخصص المحاسبة، وهي مؤشرات مطمئنة يمكن الاعتماد عليها في تحليل إجابات واتجاهات العينة بخصوص موضوع التعليم المحاسبي في الجزائر.

2.1.5. تحليل متوسطات إجابات أفراد العينة لأبعاد متغيرات الدراسة.

تبيين الجداول التالية نتائج تحليل المتوسطات.

الجدول 3: المؤشرات الاحصائية الخاصة بفقرات المحور الأول.

| درجة الموافقة | الانحراف المعياري | الوسط الحسابي | فقرات المحور الأول: ملائمة محتوى البرامج وطرق التدريس والقدرة على التأهيل المسبق للطلبة. |
|---------------|-------------------|---------------|--|
| محايد | 0,784 | 3,04 | المتوسط العام |

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

من جدول التكرارات لإجابات أفراد الدراسة حول المحور الأول (ملائمة محتوى البرامج وطرق التدريس والقدرة على التأهيل المسبق للطلبة في المحاسبة)، والذي تميز في مجمله بحياد

الأفراد وذلك بوسط حسابي (3,04)، وانحراف معياري (0,784)، يتضح تصدر فقرة (يحتاج الطالب بالنظر إلى محتوى البرامج المحاسبية إلى دورات تكوينية معمقة قبل الالتحاق بالعمل) بوسط حسابي (4,60) وانحراف معياري (0,727) وبموافقة تامة حول الفقرة. حلت الفقرة (برامج التعليم المحاسبي في الجزائر بحاجة إلى الدعم بمفردات ذات بعد ميداني تقني حتى تتوافق مع سوق العمل) ثانياً بوسط حسابي (4.26) وانحراف معياري (0,601) وبموافقة تامة حول الفقرة. كما تذيلت الفقرة (يُعتمد في تدريس البرامج المحاسبية على طرق أكثر تناسبا مع العمل الميداني (التعليم عن بعد، استخدام الاعلام الالي، دراسة حالات معقدة، الزيارات الميدانية، ورشات عمل، الندوات...)) بوسط حسابي (2.07) وانحراف معياري (1,033) مع عدم الموافقة على الفقرة. تلتها آخر فقرة (تعد البرامج المحاسبية المعتمدة كافية لتأهيل الطالب للعمل سواء في القطاع الحكومي أو الخاص) بوسط حسابي (2.05) وانحراف معياري (0,532) مع عدم الموافقة على الفقرة.

الجدول 4: المؤشرات الاحصائية الخاصة بفقرات المحور الثاني

| درجة الموافقة | الانحراف المعياري | الوسط الحسابي | فقرات المحور الثاني: الشك والحكم المهني. |
|---------------|-------------------|---------------|--|
| محايد | 0,950 | 2,90 | المتوسط العام |

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

من جدول التكرارات لإجابات أفراد الدراسة حول المحور الثاني (الشك والحكم المهني) والذي تميز في مجمله بحياد الأفراد وذلك بوسط حسابي (2,90) وانحراف معياري (0,950)، يتضح تصدر فقرة (تتضمن برامج التعليم المحاسبي المعتمدة تعليم الطلبة مفاهيم الشك والمساءلة والتوقعات العامة) بوسط حسابي (3,13) وانحراف معياري (1,009) مع حياد الأفراد حول الفقرة. ثم حلت الفقرة (توفر برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية للطلبة اطارا من القيم المهنية والأخلاقيات والمواقف لممارسة الحكم والشك المهني) ثانياً بوسط حسابي (3,02) وانحراف معياري (1) مع حياد الأفراد حول الفقرة. تذيلت فقرة (تساعد برامج التعليم المحاسبي في الجزائر على تنمية مهارات حل المشكلات المهنية وكيفية اتخاذ القرارات المناسبة في بيئة العمل) ترتيب الفقرات بوسط حسابي (2,44) وانحراف معياري (0,957) مع عدم الموافقة حول الفقرة.

الجدول 5: المؤشرات الاحصائية الخاصة بفقرات المحور الثالث.

| درجة الموافقة | الانحراف المعياري | الوسط الحسابي | فقرات المحور الثالث:المبادئ الأخلاقية. |
|---------------|-------------------|---------------|--|
| محايد | 0,908 | 3,19 | المتوسط العام |

المصدر: من اعداد الباحثين بناء على مخرجات SPSS

من جدول التكرارات لإجابات أفراد الدراسة حول المحور الثالث (المحور المتعلق بالمبادئ الأخلاقية) والذي تميز في مجمله بحياد الأفراد وذلك بوسط حسابي (3,1961) وانحراف معياري (0,908)، يتضح تصدر فقرة (تتضمن برامج التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات الجزائرية تعليم الطالب المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والالتزام بالكفاءة المهنية والعناية الواجبة والموثوقية) بوسط حسابي(3.65) وانحراف معياري (1,043) مع موافقة الأفراد حول الفقرة. ثم حلت الفقرة (تساعد برامج التعليم المحاسبي في الجزائر في تلقين الطلبة التقيد بجميع القوانين واللوائح التنظيمية التي تحكم المهنة) ثانية بوسط حسابي (3.58) وانحراف معياري (1,028) مع موافقة الأفراد حول الفقرة. جاءت ما قبل الأخيرة الفقرة (تضمن برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية للطلبة المحاسبين تكوينا يساهم في تحديد القضايا الأخلاقية) ومتى يتم تطبيق المبادئ الأخلاقية وتحليل إجراءات العمل البديلة وحصر نتائجها الأخلاقية) بوسط حسابي (2.73) وانحراف معياري (0,822) مع حياد حول الفقرة. ثم جاءت أخيرا الفقرة (يساعد التعليم المحاسبي في الجزائر الطلبة لتحقيق التميز عن طريق التزامهم بالتحسين المستمر والتعلم مدى الحياة) بوسط حسابي (2.55) وانحراف معياري (0,893) مع عدم الموافقة حول الفقرة.

الجدول 6: المؤشرات الاحصائية الخاصة بفقرات المحور الرابع.

| درجة الموافقة | الانحراف المعياري | الوسط الحسابي | فقرات المحور الرابع: الالتزام بمصلحة الجمهور. |
|---------------|-------------------|---------------|---|
| محايد | 1,210 | 3,21 | المتوسط العام |

المصدر: من اعداد الباحثين اعتمادا على برنامج SPSS .

من جدول التكرارات لإجابات أفراد الدراسة حول المحور الرابع(محور الالتزام بمصلحة الجمهور) والذي تميز في مجمله بحياد الأفراد و ذلك بوسط حسابي (3,2147) وانحراف معياري (1,21079)، يتضح تصدر فقرة (تشرح برامج التعليم المحاسبي في الجزائر دور

الأخلاق في علاقتها مع الأعمال، ومع الحوكمة الرشيدة) بوسط حسابي (3,44) وانحراف معياري (1,117) مع موافقة الأفراد حول الفقرة. تليها فقرة (تشرح برامج التعليم المحاسبي في الجزائر دور الأخلاقيات المهنية وما يتعلق بالمسؤولية الاجتماعية والبيئية) بوسط حسابي (3.29) وانحراف معياري (1,223) مع حياد الأفراد حول الفقرة. تذيلت ترتيب الفقرات فقرة (تعلم برامج التعليم المحاسبي في الجزائر الطلبة عواقب التصرف غير الأخلاقي على الفرد، المهنة والمجتمع، وأهمية التصرف بطريقة أخلاقية التي هي في مصلحة المجتمع والمهنة) بوسط حسابي (2.87) وانحراف معياري (1,502) مع حياد الأفراد حول الفقرة.

2.5. اختبار صحة فرضيات الدراسة.

استخدم الباحثان اختبار T للعينات الواحدة بهدف اختبار صحة فرضيات الدراسة، وباستخدام قيمة مرجعية تمثل متوسط درجات سلم ليكرت وباللغة 3. كما اعتبر الباحثان تلك المخرجات مكتسبة إذا كانت المتوسطات الحسابية لإجابات أفراد العينة لا تقل عن الحد الأدنى لفئة موافق، وهو ما يعني وقوعها ضمن الأجوبة "موافق" و"موافق بشدة"، أما إذا وقعت ضمن مجال الحياد أو عدم الموافقة، فهذا يعني عدم الاكتساب.

الفرضية الأولى: والتي تنص على: "لا يساهم محتوى برامج التعليم المحاسبي المطبق في الجامعات الجزائرية في إعداد محاسبين مؤهلين". يشير الجدول رقم 07 أدناه إلى أن قيمة T المحسوبة للمتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة حول مدى ملائمة محتوى البرامج وطرق التدريس والقدرة على التأهيل المسبق للطلبة غير معنوية عند ($\alpha = 0.05$)، وهذا يعني أن قيمة T المحسوبة أقل من قيمة T الجدولية، مما يعني قبول الفرضية العدمية ورفض الفرضية البديلة، أي لا يساهم تحديث البرامج الجامعية المحاسبية الحالية والمطبقة في الجامعات الجزائرية في تطوير الجوانب العلمية والعملية اللازمة لإعداد محاسبين مؤهلين.

الفرضية الفرعية الأولى: "لا يكتسب طلبة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية مبادئ الشك والحكم المهني وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع". يشير الجدول رقم 07 أدناه إلى أن قيمة T المحسوبة للمتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة حول مدى اكتساب خريجي المحاسبة في الجامعات الجزائرية مبادئ الشك والحكم المهني غير معنوية عند ($\alpha = 0.05$)، وهذا يعني أن قيمة T المحسوبة أقل من قيمة T الجدولية، مما يعني قبول الفرضية

العدمية ورفض الفرضية البديلة، أي أن خريجي التعليم المحاسبي بالجامعات الجزائرية لا يكتسبون مبادئ الشك والحكم المهني وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع.

الفرضية الفرعية الثانية: " لا يكتسب طلبة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية المبادئ الأخلاقية وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع". يشير الجدول رقم 07 أدناه إلى أن قيمة T المحسوبة للمتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة حول مدى اكتساب خريجي المحاسبة المبادئ الأخلاقية وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع غير معنوية عند ($\alpha = 0.05$)، وهذا يعني أن قيمة T المحسوبة أقل من قيمة T الجدولية، مما يعني قبول الفرضية العدمية ورفض الفرضية البديلة، وبالتالي يمكن القول أن خريجي التعليم المحاسبي بالجامعات الجزائرية لا يكتسبون المبادئ الأخلاقية وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع.

الفرضية الفرعية الثالثة: لا يكتسب طلبة أقسام المحاسبة في الجامعات الجزائرية السلوكيات والمواقف المهنية وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع. يشير الجدول رقم 07 أدناه إلى أن قيمة T المحسوبة للمتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة حول مدى اكتساب خريجي المحاسبة السلوكيات والمواقف المهنية وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع غير معنوية عند ($\alpha = 0.05$)، وهذا يعني أن قيمة T المحسوبة أقل من قيمة T الجدولية، مما يعني قبول الفرضية العدمية ورفض الفرضية البديلة، أي أن خريجي التعليم المحاسبي بالجامعات الجزائرية لا يكتسبون السلوكيات والمواقف المهنية وفقا لمعيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع.

الفرضية الثانية: "لا يكتسب خريجو التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية وفقا للمعيار الدولي الرابع للتعليم المحاسبي، خلال دراستهم الجامعية". يشير الجدول أدناه إلى أن قيمة T المحسوبة للمتوسط الحسابي لإجابات أفراد العينة حول مدى اكتساب خريجي المحاسبة القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية وفقا للمعيار الدولي الرابع للتعليم المحاسبي خلال دراستهم الجامعية غير معنوية عند ($\alpha = 0.05$)، وهذا يعني أن قيمة T المحسوبة أقل من قيمة T الجدولية، مما يقود إلى قبول الفرضية العدمية ورفض الفرضية البديلة، والاستنتاج بأن خريجي التعليم المحاسبي بالجامعات الجزائرية لا يكتسبون القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية وفقا للمعيار الدولي الرابع للتعليم المحاسبي، خلال دراستهم الجامعية.

الجدول 7: جدول اختبار فرضيات الدراسة.

اختبار (ت) لعينة واحدة

قيمة الاختبار = 3

| | المحسبة t | درجة الحرية | مستوى المعنوية | فرق الوسط الحسابي | 95% مجال ثقة الفرق أدنى | أعلى |
|-------------------|-----------|-------------|----------------|-------------------|-------------------------|-------|
| الفرضية الأولى | ,553 | 84 | ,582 | ,04706 | -,1222 | ,2163 |
| الفرضية الفرعية 1 | -,970 | 84 | ,335 | -,10000 | -,3050 | ,1050 |
| الفرضية الفرعية 2 | 1,990 | 84 | ,050 | ,19608 | ,0002 | ,3920 |
| الفرضية الفرعية 3 | 1,635 | 84 | ,106 | ,21471 | -,0465 | ,4759 |
| الفرضية الثانية | 1,024 | 84 | ,309 | ,09978 | -,0941 | ,2936 |

المصدر: من اعداد الباحثين اعتمادا على برنامج SPSS .

6. خلاصة وتوصيات.

في ضوء الدراسة النظرية وتحليل بيانات الدراسة الميدانية، تم التوصل إلى النتائج التالية:

- تعليم المحاسبة وفروعها لا تقل أهمية عن تعليم باقي التخصصات الجامعية، وتزيد أهميتها بسبب الحاجة المستمرة إلى الكوادر المحاسبية من قبل الوحدات الاقتصادية والتي تعمل جاهدة على استقطاب المحاسب ذو الكفاءة والمتسلح بأخلاقيات المهنة.
- معايير التعليم المحاسبي الدولية تمثل خطوياً توجيهية للطلبة في أداء أعمالهم، وتعتبر بمثابة مقاييس ومعايير تضبط العمل المحاسبي الذي يتولاه المحاسب في الوحدة الاقتصادية.
- إن إخراج محاسب مؤهل من الناحية الأكاديمية للقيام بدوره في الوسط المهني على الوجه الصحيح، هي مسؤولية التعليم المحاسبي، والذي يجب أن يكون جيداً وملماً بالتطورات الحديثة والمتسارعة في بيئة الأعمال.
- التعليم المحاسبي في الجزائر مازال تقليدياً وفق وجهة نظر العينة المستجوبة، حيث نلاحظ هيمنة الطريقة التقليدية في تكوين خريجي أقسام المحاسبة والمالية، وهذه الطريقة لا تؤدي إلى تأهيل الطالب بالقدر المطلوب في الممارسة المهنية.
- قصور التعليم المحاسبي في الجزائر على الاستجابة لمتطلبات سوق العمل، وغياب شبه تام لأي شراكة أو اتصال بين مؤسسات التعليم العالي والقطاعات الاقتصادية لتبادل الأفكار والرؤى للوقوف على احتياجات سوق العمل الحالية أو المستقبلية.

- إن البرامج التعليمية المحاسبية المعتمدة لا ترسخ لدى الطالب المعرفة والخبرة ذات الصلة بمهنة المحاسبة والمراجعة والقواعد الأخلاقية، ولا توجههم نحو التعرف على آليات ممارسة الحذر المهني سواء من خلال المقاييس المعتمدة أو باستعمال وسائل أخرى (دراسات الحالات المتعددة الأبعاد، مناقشة قراءات وفيديوهات، لعب دور المحاسب في وحدة اقتصادية..)
- إن البرامج التعليمية المحاسبية المعتمدة لا تزود الطالب خريج أقسام المحاسبة المبادئ الأخلاقية التي تساعد على فرز الحالات العملية المعقدة من خلال معرفة ما هي مبادئ العمل في تلك الحالات وكيفية التصرف معها، ورؤية القانون الأخلاقي للمهنة على أنه إضافة إيجابية لخلق الثقة والموضوعية والنزاهة تمكن للمحاسب العمل في ظلها.
- إن البرامج التعليمية المحاسبية المعتمدة لا تشرح للطلاب خريج أقسام المحاسبة علاقة العمل المحاسبي مع المسؤولية الاجتماعية والحوكمة الرشيدة، ولا تفسر عواقب اتخاذ القرارات غير المدروسة على حياة المحاسب المهنية، والتي تمتد آثارها إلى المتعاملين معه كالعمال، الزبائن حملة الأسهم والمجتمع عامة.
- في ضوء النتائج المتوصل إليها يمكن صياغة التوصيات التالية:
- الاعتماد على معايير التعليم المحاسبي الدولية كمرجعية عند تصميم برنامج المحاسبة ووضع المقررات الدراسية الخاصة به، لاسيما عند تحديد مخرجات التعلم المستهدفة، وكذا عند مراجعة جودة البرنامج المحاسبية.
- الاهتمام بالتعليم المحاسبي والعمل على تحديثه لمواكبة التطورات السريعة والمتلاحقة في بيئة منظمات الأعمال، ومراعاة انسجام مناهجه مع متطلبات العمل المحاسبي الميداني حتى يستجيب لاحتياجات الوحدات الاقتصادية من الكوادر المحاسبية المؤهلة.
- الاستعمال المكثف لتكنولوجيا المعلومات والاتصال في البرامج التعليمية المحاسبية، لأن الوحدات الاقتصادية تتبنى نظم محاسبية جد متطورة.
- إعادة النظر في شروط قبول الطلبة في أقسام المحاسبة وفروعها، عن طريق ضبط شروط كإكتساب الطلبة خلفية عن البيئة الاقتصادية، والتشريع ومهام المحاسب والأدوار المنوطة به، وغيرها من المكتسبات الأخرى، ويمكن الاسترشاد في ذلك بالمعيار المحاسبي التعليمي رقم 1.

- اعتماد مقاييس في تخصصات المحاسبة تعنى بأخلاقيات مهنة المحاسبة، والتركيز على ترسيخ القيم والأخلاق والسلوك المهني لدى الطلبة وتنمية جوانب الشفافية والصدق والمسؤولية وروح التعاون.

7. قائمة المراجع.

- Duska Ronald ،Brenda Shay ،Ragatz Julile .(2007) .*Accounting Ethics* . New york: Blackwell.
- IAESB .(2015) .*handbook of international education pronouncements* . (New York: International Federation of Accountants).
- أحمد حلمي جمعة. (2015). *المعايير الدولية للمحاسبة والتدقيق* (الطبعة الأولى). (عمان: دار صفاء للنشر والتوزيع).
- أحمد مقداد الجليلي، آلاء عبد الواحد ذنون. (2010). استخدام معايير التعليم الدولية للمحاسبين المهنيين في تطوير المناهج المحاسبية لمرحلة البكالوريوس في العراق. *مجلة تنمية الرافدين*، 32(99).
- أمل عبد الحسين كحيط، ميري أحمد أحمد. (2016). مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية: دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي. *مجلة الغري للدراسات الاقتصادية والإدارية*، 13(93).
- عادل صبحي الباشا. (2016). معايير التعليم المحاسبي الدولية وعملية التعليم المحاسبي في العراق. *مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية والإدارية*.
- علي عبد الحسين الزالملي. (2017). التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة. *مجلة الإدارة والاقتصاد*، 03(12).
- فاطمة عوض صابر، ميرفت أمين خفاجة. (2002). *أسس ومبادئ البحث العلمي*. (الاسكندرية: دار الاشعاع الفني).
- مارية علي صوشة. (2018). المسار التعليمي لممتهني مهنة المحاسبة والمراجعة في ظل متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية . كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة المسيلة.
- مهند العبيني، علي الزعبي. (2017). أثر التعلم المحاسبي الأخلاقي على ممارسات المحاسبة الإبداعية في الأردن (دراسة ميدانية). *مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية* (50).
- نور الدين مزباني. (2018). واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية وتوافقها مع متطلبات المعيار 3 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (دراسة ميدانية). *مجلة الباحث*، 18(01).