

تقييم مدى كفاية المحتوى الحالي لمعايير الإبلاغ المالي IFRS في برامج المحاسبة في
الجامعات السعودية

*Assessment of the adequacy of the current content of IFRS in the
accounting programs of Saudi universities*

عائدة عثمان عبدالله، جامعة الأميرة نورة بنت عبدالرحمن، السعودية AOBilal@pnu.edu.sa

فضيلة حمزة، جامعة الأميرة نورة بنت عبدالرحمن، السعودية fahamza@pnu.edu.sa

تاريخ الاستلام: 2022/05/26 تاريخ القبول: 2022/10/29 تاريخ النشر: 2022/12/30

ملخص: تهدف هذه الدراسة إلى تقييم مدى كفاية المحتوى الحالي لمعايير IFRS في برامج المحاسبة في الجامعات السعودية في ظل تحول المملكة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS. تجريبيًا، قمنا بدراسة وجهة نظر الطلاب لهذه الكفاءة من خلال توزيع وتحليل استبيان يحتوي على 24 عنصرًا على عينة مكونة من 68 طالبة في برنامج المحاسبة بجامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن (PNU). تظهر النتائج الرئيسية أن برنامج المحاسبة بجامعة الأميرة نورة قد تبنى بشكل جيد الانتقال إلى معايير IFRS وقام بتحديث مقرراته لتغطي المعايير الرئيسية. تظهر النتائج أيضًا أنه يمكن للخريجين الحصول على مزيد من المعرفة حول المعايير الدولية من خلال الدورات التدريبية بعد التخرج.

الكلمات المفتاحية: معايير الإبلاغ المالي، برامج المحاسبة، الجامعات السعودية، المملكة العربية السعودية.

تصنيف JEL : XN1 ، XN2

Abstract: This study aims to assess the adequacy of the adoption of IFRS standards in the current content of the accounting programs on Saudi universities` in light of the transition of the Kingdom to IFRS. Empirically, we investigated the students' perception of this adequacy through distributing and analyzing a survey containing 24 items on a sample of 68 students in the accounting program at PNU. The main results show that the PNU accounting program has well adopted the IFRS transition and updated its courses to cover the main standards.

keywords: Financial reporting standards; accounting programs; Saudi universities; Saudi Arabia.

JEL classification code : XN1, XN2

المؤلف المرسل: د. فضيلة حمزة،

الإيميل: fahamza@pnu.edu.sa

1. مقدمة:

أصبح تطبيق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية امراً ضرورياً للحاق بركب الدول المتقدمة في مجال مهنة المحاسبة خصوصاً بعد تخلي العديد من الدول الكبرى عن معاييرها المحاسبية المحلية وتبنيها لمعايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية مثل فرنسا والصين مما جعل تلك الدول رائدة اقتصادياً في العالم وكذلك توجه الدول العربية ومنها الاردن والسعودية نحو تطبيق وتبني معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية.

مشكلة البحث: تتطرق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية الى المبادئ والقواعد التي يتم الالتزام بها عند اعداد القوائم المالية، ويمكن بلورة مشكلة البحث في كيفية الإجابة على التساؤلات التالية:

- هل تتضمن برامج المحاسبة في الجامعات السعودية معايير الإبلاغ المالي IFRS بالتطبيق في جامعة الاميرة نورة بنت عبد الرحمن؟

- ما مدى كفاية محتوى مقررات برامج المحاسبة لمعايير الإبلاغ المالي IFRS في الجامعات السعودية بالتطبيق في جامعة الاميرة نورة بنت عبد الرحمن؟

أهمية البحث: تتبع أهمية البحث في اثاره النقاط التالية:

- أهمية تضمين برامج المحاسبة لمحتوى معايير الإبلاغ المالي IFRS.
- أهمية وعي القائمين على البرامج المحاسبية بأهمية دور التعليم المحاسبي في تبني معايير الإبلاغ المالي IFRS لإعداد التقارير المالية.
- أهمية وعي القائمين على البرامج المحاسبية بأهمية توفير التسهيلات اللازمة لتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS.

أهداف البحث: يسعى هذا البحث إلى تحقيق الأهداف التالية:

- التعرف على مفهوم معايير الإبلاغ المالي IFRS
- تطوير البرامج المحاسبية في الجامعات السعودية في ظل التحول الى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS

فروض البحث: لتحقيق أهداف البحث تم اختبار الفروض التالية:

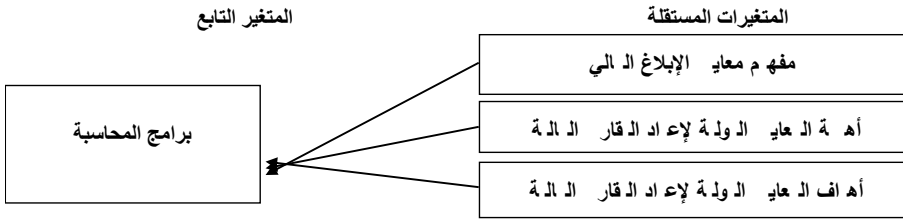
- الفرضية الأولى: يتضمن برامج المحاسبة في الجامعات السعودية معايير الإبلاغ المالي IFRS بالتطبيق في جامعة الاميرة نورة بنت عبد الرحمن.
- الفرضية الثانية: مدى كفاية محتوى مقررات برامج المحاسبة لمعايير الإبلاغ المالي IFRS في الجامعات السعودية بالتطبيق في جامعة الاميرة نورة بنت عبد الرحمن.

التعريف الإجرائي لمتغيرات البحث:

المتغير المستقل: معايير الإبلاغ المالي IFRS

المتغير التابع هو برامج المحاسبة.

نموذج متغيرات الدراسة:



تنظيم الدراسة:

تم تقسيم البحث الى أربعة محاور: المحور الأول الإطار النظري والدراسات السابقة، المحور الثاني الدراسة الميدانية، والمحور الثالث منهجية الدراسة ومناقشة النتائج.

2. المحور الأول: الإطار النظري والدراسات السابقة:

1.2. الإطار النظري

أ. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS:

أصبح تطبيق معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية أمراً ضرورياً للحاق بركب الدول المتقدمة في مجال مهنة المحاسبة خصوصاً بعد تخطي العديد من الدول الكبرى عن معاييرها المحاسبية المحلية وتبنيها لمعايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية مثل فرنسا والصين مما جعل تلك الدول رائدة اقتصادياً في العالم وكذلك توجه الدول العربية ومنها الاردن والسعودية نحو تطبيق وتبني معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية.

ويمكن القول إن أحد أهم الأحداث من حيث المحاسبة الدولية هو إنشاء معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) وقبولها المتزايد في جميع أنحاء العالم. بهدف زيادة كفاءة أسواق رأس

المال العالمية وتعزيز العولمة، تم الآن اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل ما من قبل 166 دولة حول العالم وفقاً لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وقد تمت دراسة نتائج هذه الظاهرة المحاسبية العالمية في مئات الأوراق العلمية.

مفهوم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تعتبر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) مجموعة من القواعد المحاسبية للبيانات المالية للشركات والتي تهدف الى جعلها متسقة وشفافة وقابلة للمقارنة بسهولة في جميع أنحاء العالم. وقد تم تطويرها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، وهو جزء من مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية غير الهادفة للربح ومقرها لندن. حيث إنها تضع المعايير "لتحقيق الشفافية والمساءلة والكفاءة في الأسواق المالية في جميع أنحاء العالم.

تحدد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات كيفية مسك سجلاتها المحاسبية والإبلاغ عن نفقاتها وإيراداتها. للمعايير الدولية دور لإنشاء لغة محاسبية مشتركة يمكن فهمها عالمياً من قبل المستثمرين والمراجعين والأطراف المعنية الأخرى.

وتم تصميم المعايير لتحقيق الاتساق في لغة المحاسبة والممارسات ومعالجة البيانات، وللمساعدة الشركات والمستثمرين على إجراء تحليلات وقرارات مالية عقلانية. ففي ظل هذه المعايير، سيكون مستخدمو التقارير المالية قادرين على اتخاذ أفضل القرارات للمنشآت الاقتصادية.

أهمية وأهداف المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

حسب بيان مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعام 2015: "تتمثل مهمتها في تطوير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تجلب الشفافية والمساءلة والكفاءة للأسواق المالية في جميع أنحاء العالم. يخدم المصلحة العامة من خلال تعزيز الثقة والنمو والاستقرار المالي طويل الأجل للاقتصاد العالمي". وبالتالي، يمكن اعتبار أن الهدف الرئيسي من اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو غرس معايير عالية الجودة لإعداد التقارير المالية بشكل فعال من شأنها تحسين شفافية الشركة، وبالتالي تقليل عدم تناسق المعلومات وتحسين بيئة المعلومات بين المديرين ومستخدمي البيانات المالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن استخدام لغة عالمية واحدة لإعداد التقارير يساعد المحللين والمستثمرين في مراقبة الشركة

بشكل أفضل، الأمر الذي يحفز المنافسة بين المؤسسات، وبالتالي يفيد المساهمين (Ball)، (2006).

ومن المزايا الأخرى المقترحة لاعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية زيادة جودة التقارير وقابليتها للمقارنة من خلال تقييد مجال الاجتهاد الشخصي في العملية المحاسبية. يتماشى هذا المفهوم مع الدراسة التحليلية التي قام بها الباحثان (Ewert & Wagenhofer، 2005) والتي تظهر أن تقييد الخيارات للمديرين يقلل بشكل كبير من ممارسات إدارة الأرباح الانتهازية، مما يؤدي في النهاية إلى تحسين جودة المحاسبة اجمالاً، يعزز التنفيذ الفعال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الناحية النظرية والشفافية من خلال زيادة الإفصاح وإمكانية المقارنة من خلال إجراءات قياس ملموسة والحد من الاجتهاد الإداري، مما يؤدي إلى رفع جودة التقارير بشكل عام. ومع ذلك، هناك عدد من التكاليف التي يمكن أن تلغي هذه الفوائد المفترضة بما في ذلك الزيادات في تكاليف المعالجة والتدقيق (De George et al.، 2013) والتكاليف المرتفعة للتحويل الى المعايير الدولية في المدى القصير وتكاليف الامتثال في المدى الطويل (Jermakowicz & Gornik- Tomaszewski، 2006).

تاريخ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

يمثل إنشاء لجنة معايير المحاسبة الدولية، أو IASC، في عام 1973 أول نقطة تحول حقيقية نحو لغة محاسبة عالمية موحدة. قبل تحالف الدول التسع الأعضاء في اللجنة الدائمة المشتركة (IASC)، كان لكل دولة هيئة لوضع المعايير الخاصة بها والتي تباينت بشكل كبير في النطاق والتطور والتنفيذ. مع الازدهار الاقتصادي العالمي وولادة الشركات متعددة الجنسيات في أعقاب الحرب العالمية الثانية، كان هناك أول طلب حقيقي للغة محاسبة معولمة (Zeff، 2012)، مما أدى إلى العمل على المواعمة (أي السماح بمعايير المحاسبة المحلية، ولكن الحد من مجموعة من الخيارات المحاسبية المقبولة) والتقارب (أي مجموعة موحدة من معايير المحاسبة) ضمن مشاريع اللجنة الدائمة المشتركة (IASC)، نقطة تحول أخرى بالنسبة للجنة الدائمة المشتركة (IASC) تمثلت في كسب تأييد المنظمة الدولية لهيئات الأوراق المالية (IOSCO) في عام 2000، والتي أوصت بأن تسمح أسواقها الأعضاء للشركات المدرجة باتباع عشرة معايير محاسبية دولية أساسية (IAS) أدى ذلك إلى أن غالبية

البورصات الرئيسية في العالم تسمح أو تطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كشرط للإدراج (Whittington، 2005) ، كان هذا حدثًا مهمًا نظرًا لزيادة الإدراج المتقاطع للشركات الأوروبية، وخاصة الألمانية، في البورصات الأجنبية مثل بورصة نيويورك (NYSE).

في مرحلة أخرى وتحديدا في عام 2001، أعيدت تسمية IASC لتصبح IASB. رسخ المجلس الدولي لمعايير المحاسبة (IASB) نفسه تمامًا باعتباره الهيئة الرسمية المستقلة ذاتيا لوضع المعايير الدولية.

بعد مصادقة المنظمة الدولية لهيئات الأوراق المالية (IOSCO)، كان أحد الإنجازات الرئيسية الأخرى لإصدار المعايير الدولية للإبلاغ المالي هو إصدار بيان الاتحاد الأوروبي EC 1606 المادة 4، بعنوان "تطبيق معايير المحاسبة الدولية"، والذي وافق عليه البرلمان الأوروبي في يوليو 2002. هذا البيان ذكر أن جميع الدول الأعضاء في الاتحاد الأوروبي وأعضاء المنطقة الاقتصادية الأوروبية (EEA) مطالبون بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تقاريرهم المالية للفترة المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2005. ويعتبر (Whittington، 2005) أن هذا الحدث تاريخيا كما أن الدول الأعضاء احتفظت بخيار تحديد متطلبات إعداد التقارير عن البيانات غير الموحدة للشركات المدرجة وجميع بيانات الشركات غير المدرجة، وعلى هذا النحو، توصي العديد من البلدان باستخدام المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (أو المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة) لتكون لغة التقارير لجميع الشركات في بلدهم.

هناك مرحلة أخرى مهمة في تاريخ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الصعيد العالمي وهي رغبة هيئة وضع المعايير في الولايات المتحدة، مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB)، للعمل مع مجلس معايير المحاسبة الدولية من أجل تحقيق هدف التقارب بين نظامي المحاسبة. تم التوصل إلى هذه الاتفاقية التي رعاها رئيس لجنة الأمن والتبادل (SEC) في ذلك الوقت، كريستوفر كوكس، في 18 سبتمبر 2002 بتوقيع اتفاقية Norwalk (SEC / FASB، 2002) ، تهدف الاتفاقية إلى إزالة الاختلافات الرئيسية في المعايير الحالية، والعمل المشترك في المشاريع المستقبلية، وبناء التعاون بين هيئات وضع المعايير.

التحول الى المعايير الدولية IFRS في المملكة العربية السعودية:

انضمت المملكة العربية السعودية سنة 2017 إلى أكثر من 130 دولة حول العالم حينها في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). ففي عصر عولمة الأعمال والأسواق، لم تعد المعلومات المالية التي تم إعدادها ومراجعتها وفقاً لمبادئ المحاسبة الوطنية المقبولة عموماً (GAAP) تلبّي احتياجات المستخدمين الذين تكون قراراتهم دولية في العموم. أدركت المملكة العربية السعودية الحاجة إلى المشاركة في الفرص التي تتيحها العولمة، وبالتالي، وافقت SOCPA على خطة تقارب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المسماة "مشروع SOCPA للانتقال إلى معايير المحاسبة والمراجعة الدولية".

بموجب خطة التقارب هذه، يتعين على جميع الشركات المدرجة اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، وجميع المنشآت الأخرى للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. قد تختار المنشآت غير المدرجة التبني المبكر للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من 1 يناير 2017. الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) قامت باعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم (SMEs) لتكون فعالة في 2018 للاستخدام من قبل المنشآت غير الخاضعة للمساءلة العامة.

منذ انضمام المملكة العربية السعودية إلى مجموعة العشرين (G20) في عام 2009، أصبح يُنظر إلى اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أنه عامل هام في التنمية الاقتصادية المستقبلية للبلاد، وقد كان العمل دؤوباً على تحقيق هذه الغاية منذ ذلك الحين. ويعد التقارب بين مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية خطوة مهمة لتوجيه المستثمرين في اتخاذ قرارات الاستثمار المثلى.

تعد زيادة الاستثمار الأجنبي المباشر وتحسين جودة التقارير والشفافية وإمكانية المقارنة بعض الفوائد الرئيسية التي أصبحت تتمتع بها الدولة بعد اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. فمع اعتراف المملكة العربية السعودية في رؤية 2030 التقليل من اعتمادها على النفط، فإن جودة وشفافية التقارير المالية، ستعمل على جذب الاستثمار الأجنبي المباشر إلى البلاد.

ب. البرامج المحاسبية في الجامعات السعودية في ظل التحول الى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS :

تعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) أكثر إتقالا من مبادئ المحاسبة السعودية (GAAP)، حيث أن تطبيقها سيتطلب إفصاح إضافي من شأنه أن يساهم في إبلاغ المستخدمين بشكل أفضل. لذلك تتطلب عملية التحول الى المعايير الدولية نشر المعرفة بهذه المعايير من خلال ورش العمل، المؤتمرات، اللجان التنفيذية وخاصة التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية الذي يتطلب كثيرا من العمل سواءً تعديل المحتوى أو توفير المراجع وكذلك تكوين رأس المال البشري الذي يمثل عنصرا هاما في عملية التحول.

ويعتبر التعليم المحاسبي حجر الزاوية لنجاح مهمة التحول الى المعايير الدولية للإبلاغ المالي، وتسعى البرامج الأكاديمية المحاسبية الى تزويد الطلاب بالمهارات والمعارف والخبرات اللازمة والتي تمكنهم من مواصلة المهنة بكفاءة. وعليه يعرف التعليم المحاسبي الجامعي بأنه عبارة عن عملية نقل معرفة و تطوير مهارات منظمة تقوم بها الجامعات وتهدف الى تزويد الطالب بالمعارف الأساسية وإكسابه المؤهلات والمهارات العلمية و العملية الضرورية التي تمكنه من الممارسة المهنية في مجال المحاسبة (بوعزيرة ، ولدنار ، 2017 ، 7)

التحديات والإمكانيات المتاحة

يأتي التغيير التدريجي للانتقال من مبادئ المحاسبة السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مع تحدياته للشركات والممارسين والأكاديميين على حد سواء. تتمثل بعض التحديات الرئيسية في محدودية مجموعة الموارد التي يمكن الاعتماد عليها.

تعد المملكة العربية السعودية من الناحية الجغرافية ثاني أكبر دولة في العالم العربي بعد الجزائر، ومع ذلك، على الرغم من حجمها وعدد سكانها، فإن عدد المحاسبين السعوديين المؤهلين منخفض فقد بلغ هذا العدد في حدود ال 4 آلاف في سنة التحول الى المعايير الدولية (2017)، لو قارنا ذلك بكندا التي لديها عدد مماثل من السكان ولديها أكثر من 100 ألف محاسب مؤهل والمملكة المتحدة التي تفتخر بأكثر من 200 ألف، فإن النقص واضح ويجب معالجته خاصة بعد اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتنظيمها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) من أجل تحقيق النتائج المرجوة. في الوقت الحالي يتم سد النقص في المحاسبين في المملكة العربية السعودية جزئياً من خلال العديد من

المغتربين الذين يعملون في المملكة، إلا أن اللغة العربية تشكل تحديًا آخر بالنسبة لهم ففي المملكة يجب تقديم جميع البيانات المالية للمصالح الحكومية باللغة العربية وبالتالي مع تبني المعايير الدولية، سيتم التعويل على المحاسبين المؤهلين الناطقين باللغة العربية للتأكد من أن الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حرفيًا، لا يضيع في الترجمة. بعد التحول، يتفاجأ طلاب المحاسبة والمحاسبون والمراجعون الممارسون ومستخدمو البيانات المالية في جميع أنحاء العالم إلى تعليم محاسبي وأنشطة علمية تعتمد على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). من أجل مواجهة هذا التحدي، هناك حاجة إلى موارد تعليمية عالية الجودة وفعالة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (Munter & Reckers ، 2010).

فيما يتعلق بالنظام التعليمي فهناك آراء تتبنى ضرورة ادراج هذه المعايير ضمن المناهج والمقررات الدراسية للمواد المحاسبية (Jackling et al,2012,334) ونتيجة لذلك يظهر تحدي جديد وهو تأهيل كادر تدريسي مختص في المحاسبة الدولية والذي يكون مؤهل ليس فقط لنقل المعرفة ولكن أيضا لتطوير المهارات والمبادئ الأكثر ملاءمة للممارسة المهنية وممارسة الأعمال في المستقبل. بناء على ذلك، تسعى البرامج المحاسبية في الجامعات السعودية الى توفير تكوين إضافي للكادر التعليمي من خلال ورش العمل التي يتم تنظيمها على مستوى البرنامج أو كذلك تحفيز المشاركة في الملتقيات العلمية التي يتم تنظيمها على مستوى الدولة أو كذلك على مستوى العالم من أجل تكييف المادة التعليمية مع نهج قائم على فهم وشرح هذه المعايير ليكونوا قادرين على نقل هذه المعرفة الى طلبتهم في هذا المجال (Bradbury & Schroder,2012). هذا الجهد الذي يبذله القائمون على البرامج المحاسبية يجب أن يكون مستمر خاصة في ظل سرعة وتيرة التحديث على هذه المعايير والتي تتم بشكل متسارع مما يزيد من تعقيد ادراجها في المناهج الدراسية خاصة في ظل وجود تعديلات بأثر رجعي.

بخصوص الأنشطة العلمية قدمت البرامج المحاسبية بالجامعات السعودية سلسلة من ورش العمل التعليمية الخاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاشتراك مع (SOCPA) على مدار السنوات القليلة الماضية، وتدعم هذه الورش ترسيخ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتهدف الى إعداد الطلاب لمستوى مهني يتميز بالعالمية ومساعدة أعضاء الهيئة

التعليمية على تدريس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من خلال اقتراح موارد تعليمية جيدة وتقديم بعض الاقتراحات حول كيفية استخدام هذه الموارد بنجاح.

1.2. الدراسات السابقة:

عالمياً أظهرت كل من دراسة (Tarasyuk&Aksyutenko, 2011) ودراسة (Vysotskaya & Prokofieva,2013) أن اصلاح مخرجات التعليم المحاسبي في روسيا أصبح ضروريا خاصة في ظل التحول في النظام الاقتصادي الروسي الذي اتجه نحو خصخصة العديد من القطاعات الاقتصادية وتطوير منشآت الأعمال الخاصة واستقطاب الاستثمار الأجنبي. ويرى الباحثون أن هذه الاصلاحات الاقتصادية كان لها انعكاسات هامة على مجال المحاسبة و التي من أبرزها اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية وما ترتب على قرار التحول الى هذه المعايير من تغييرات في التعليم المحاسبي بما في ذلك الإصلاحات الي يجب ادخالها على المناهج التعليمية، السعي لإكساب الطالب الكفاءة المهنية من خلال التدريب المستمر على معايير الإبلاغ المالي و تطبيقها، وتشجيع تنمية الموارد التعليمية و تنوعها من اجل تحسين جودة مخرجات التعليم المحاسبي ملائمتها لاحتياجات سوق العمل.

في الدول العربية تطرق عديد الباحثين الى موضوع تأثير التحول للمعايير الدولية على التعليم المحاسبي و من بين أهم الدراسات دراسة (Albader، 2015) و التي ناقشت الآثار المحتملة للتحول لمعايير IFRS على التعليم المحاسبي في المملكة العربية السعودية وقد تناولت الدراسة توضيحا لطريقة ادراج هذه المعايير في المناهج الدراسية للبرامج المحاسبية. وأشارت الدراسة من خلال النتائج بأن هناك حاجة لتكوين الأكاديميين في المملكة و تجهيزهم لإدراج هذه المعايير في المناهج الدراسية، كما أوضحت الدراسة إلى وجود بعض التحديات مثل اللغة خاصة فيما يتعلق بترجمة هذه المعايير كواحدة من اهم العقبات التي يجب اخذها بعين الاعتبار في تدريس معايير IFRS في جامعات المملكة.

في نفس السياق جاءت دراسة (بوعزيرة وندار، 2017) لمناقشة واقع التعليم المحاسبي في الجزائر في ظل التطورات الدولية خاصة منها توجه الجزائر نحو تطبيق معايير IFRS. ومن أبرز نتائج هذه الدراسة أن التعليم الجامعي المحاسبي في الجزائر غير كافي لتزويد الطلبة بالمهارات والكفاءات اللازمة للكفاءة المهنية في بيئة العمل حيث يتم فيه التركيز على

الجوانب النظرية ولا يوفر التدريب الميداني والممارسة المهنية التي تكسب الطالب المهارات والخبرات الكافية التي يحتاجها سوق العمل. خلصت الدراسة الى أن التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية لا يدعم التحول الى تطبيق معايير IFRS .

تطرقت كل من دراسة (جبار، 2015) ودراسة (الكواشي، 2017) الى الحاجة للمقارنة المرجعية والموائمة مع معايير التعليم المحاسبي الدولية عند تصميم مناهج التعليم المحاسبي في الأقسام المحاسبية في جامعات اقليم كردستان من أجل تقليص الفجوة بين مخرجات التعليم المحاسبي التي يتم العمل على تحقيقها وبين الأداء المطلوب في سوق العمل بما يحقق تلبية الاحتياجات المطلوبة ومجاراة التطورات العديدة والسريعة في المجال المهني. وخلصت الدراستين أن التعليم المحاسبي في الإقليم مازال تقليدياً حيث يتم تدريس المحاسبية بجميع مواضيعها كالمحاسبة والمراجعة والضرائب والنظم وغيرها دون تدريب عملي كما أنه لا يوجد ترابط بين الموضوعات المذكورة. كما أظهرت الدراستين أن الأسلوب التقليدي المتبع حالياً في الجامعات يجعل من مخرجات التعليم المحاسبي قاصرة على تلبية احتياجات بيئة العمل سواء المحلية أو الدولية.

أظهرت كل من دراسة (Tarasyuk&Aksyutenko, 2011) ودراسة (Vysotskaya & Prokofieva, 2013) أن اصلاح مخرجات التعليم المحاسبي في روسيا أصبح ضروريا خاصة في ظل التحول في النظام الاقتصادي الروسي الذي اتجه نحو خصخصة العديد من القطاعات الاقتصادية وتطوير منشآت الأعمال الخاصة واستقطاب الاستثمار الأجنبي. و يرى الباحثون أن هذه الاصلاحات الاقتصادية كان لها انعكاسات هامة على مجال المحاسبة و التي من أبرزها اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية وما ترتب على قرار التحول الى هذه المعايير من تغييرات في التعليم المحاسبي بما في ذلك الإصلاحات التي يجب ادخالها على المناهج التعليمية، السعي لإكساب الطالب الكفاءة المهنية من خلال التدريب المستمر على معايير الابلاغ المالي و تطبيقها، وتشجيع تنمية الموارد التعليمية و تنوعها من اجل تحسين جودة مخرجات التعليم المحاسبي ملائمتها لاحتياجات سوق العمل.

علاقة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة:

تشابهت الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية في المنهج المستخدم وهو المنهج الوصفي التحليلي، بالإضافة إلى استخدام الاستبانة كأداة للدراسة، بينما اختلفت الدراسة الحالية عن

الدراسات السابقة في البيئة المطبقة عليها الدراسة، حيث تم تطبيق الدراسة على جامعة الاميرة نورة بنت عبد الرحمن - كلية الإدارة والاعمال - قسم المحاسبة، بينما الدراسات السابقة طبقت في بيئات عالمية وعربية مختلفة.

وجامعة الاميرة نورة بنت عبد الرحمن هي إحدى الجامعات التي اهتمت بتبني محتوى معايير الإبلاغ المالي من ضمن مقررات برنامج المحاسبة في كلية الإدارة والاعمال - قسم المحاسبة وقد قامت لجنة البرنامج سنة 2017 (سنة التحول الى المعايير الدولية بالمملكة) بإدخال تعديلات على الخطة الدراسية بإضافة مقرر محاسبة دولية الذي يحتوي العديد من المسائل المحاسبية في ظل المعايير الدولية للإبلاغ المالي. كما قامت اللجنة بتغيير محتوى المقررات الحالية وذلك بتغيير المراجع من مراجع مرتكزة على معايير GAAP الى أخرى مرتكزة على IFRS. بالإضافة الى ذلك قام قسم المحاسبة بجامعة الأميرة نورة بعقد العديد من المنتديات واللقاءات العلمية بمساهمة SOCPA وكذلك متحدثين من KPMG حول تطبيق معايير الإبلاغ المالي في المملكة. الى جانب ذلك عقد القسم شراكات متميزة مع هذه المنظمات والمؤسسات تتمثل في استضافة ممارسين مهنيين ومتحدثين في المقررات الدراسية لإثراء الجانب النظري بالجانب التطبيقي.

3. المحور الثاني: منهجية الدراسة وتحليل النتائج:

1.3. منهجية الدراسة وإجراءاتها:

يتناول هذا القسم وصفاً لخصائص أفراد عينة الدراسة، وعرضاً لنتائج الدراسة الميدانية ومناقشتها من خلال عرض إجابات أفراد الدراسة عبر الاستبانة وذلك من خلال التحقق من فرضيات الدراسة على النحو التالي:

منهج الدراسة: استخدم المنهج الوصفي التحليلي، ويحاول المنهج الوصفي التحليلي أن يقارن ويفسر ويقيم أملاً في التوصل إلى تعميمات ذات معنى يزيد بها رصيد المعرفة عن الموضوع. وقد استخدم مصدرين أساسيين للمعلومات:

تم الاتجاه في معالجة الإطار النظري للبحث إلى مصادر البيانات والتي تتمثل في الكتب والمراجع العربية والعالمية ذات العلاقة، والدوريات والمقالات والتقارير، والأبحاث والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة وقد تمت الاستفادة من المكتبة الرقمية السعودية Saudi

لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع البحث تم جمع البيانات من استخدام الاستبانة كأداة رئيسة للبحث، صممت خصيصاً لهذا الغرض، ووزعت على (68) من طالبات قسم المحاسبة في كلية الإدارة والاعمال - جامعة الاميرة نورة بنت عبد الرحمن.

مجتمع الدراسة: شمل مجتمع الدراسة طالبات قسم المحاسبة في كلية الإدارة والاعمال - جامعة الاميرة نورة بنت عبد الرحمن عينة الدراسة: تم اختيار عينة عشوائية ممثلة لمجتمع الدراسة تتكون من (68) من طالبات قسم المحاسبة في كلية الإدارة والاعمال - جامعة الاميرة نورة بنت عبد الرحمن.

أداة الدراسة: من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم تطوير الاستبانة اعتماداً على مراجعة الدراسات السابقة،

صدق الاستبانة: يُقصد بصدق الاستبانة أن تقيس أسئلة الاستبانة ما وضعت لقياسه.

صدق أداة البحث:

صدق الأداة الظاهري: للتأكد من الصدق الظاهري لأداة البحث تم توزيعها على عدد المختصين في المجالات المختلفة، بلغ عددهم (2) محكماً لتحكيمها وإبداء الرأي فيما يلي:

- الوضوح وإمكانية القياس.
 - دقة عبارات الأداة وشمولية أبعادها.
 - مدى اتساق العبارة وانتمائها للبعد المراد قياسه.
 - تنسيق العبارات لتصبح مصاغة بطريقة موحدة.
 - حذف العبارات التي لا تُناسب البعد وإضافة أي العبارة التي تناسب البعد.
- وقد تم الاستجابة لآراء المحكمين وتم إجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء المقترحات المقدمة، وتم الأخذ بنسبة اتفاق (90%) فأعلى؛ ليصبح عدد عبارات الاستبانة (24) عبارة. ولتحديد درجة استجابة عينة البحث على فقرات استبانة البحث، لجأ الباحث إلى استخدام مقياس ليكرت الخماسي وفق التوزيعات التالية: (عالية جداً = 5، عالية = 4، متوسطة = 3، منخفضة = 2، منخفضة جداً = 1) كما بالجدول رقم (1) التالي:

الجدول 1: فئات مقياس استبانة البحث

عالية جداً	عالية	متوسطة	منخفضة	منخفضة جداً
5	4	3	2	1

ثبات أداة البحث:

يقصد به مدى استقرار الدرجة التي يحصل عليها الفرد في مقياس يقيس لديه سمة معينة حيث أنه إذا ما تم تطبيق المقياس على الشخص أكثر من مرة، فإنه يسجل نفس النتائج وللتأكد من ثبات أبعاد أداة البحث، لجأ الباحث إلى حساب مؤشرات ثبات ألفا كرونباخ لمجالات أداة البحث، والنتائج تتضمنها الجداول التالية:

الجدول 2: قيم معامل α كرونباخ لثبات محاور وأبعاد أداة البحث

المحاور	عدد العبارات	α كرونباخ
المحور الأول: مدى نظمية المقررات المحاسبية لمعايير الإبلاغ المالي	6	81%
المحور الثاني: التسهيلات اللازمة لتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS في كويتك	6	82%
المحور الثالث: كفاية تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS في المقررات المحاسبية والمطلوب بيان كفاية التدريس أو التدريب على معايير الإبلاغ المالي IFRS	7	90%
المحور الرابع: الاتجاهات المحتملة للقائمين على البرامج المحاسبية فيما يختص بإدخال موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS في المقررات المحاسبية	5	56%
الاستبيان ككل	24	89%

يوضح جدول (2) أن جميع قيم α كرونباخ على نطاق المحاور الأربعة والدرجة الكلية للاستبانة 81% > 60% ، وبذلك أيضاً يخلص الباحث إلى أن محاور الدراسة والدرجة الكلية للاستبانة بنسبة 89% تتصف بالثبات والاستقرار في مفهومها العام لدى مجتمع البحث.

2.3. عرض النتائج ومناقشتها

يتناول هذا المبحث نتائج البحث، من خلال استخدام الأساليب الإحصائية الوصفية من متوسطات حسابية وانحرافات معيارية وأوزان نسبية واختبارات الفروق بهدف الإجابة على تساؤلات البحث، ومن ثم تفسير النتائج التي تم التوصل إليها، ومناقشتها في ضوء ما تم الاطلاع عليه من أطر فكرية ونظرية إضافة إلى البحوث والدراسات السابقة.

الجدول 3: فئات المتوسط المحكي لمقياس أداة البحث

درجة الموافقة	الحد الأدنى للفترة	الحد الأقصى للفترة
منخفضة جداً	1	1.79
منخفضة	1.80	2.59
متوسطة	2.60	3.39
عالية	3.40	4.19
عالية جداً	4.20	5

المتوسط الفرضي لمعنوية درجة الممارسة ≤ 3.40

تحليل نتائج المحور الاول: مدى تغطية المقررات المحاسبية لمعايير الإبلاغ المالي IFRS

الجدول 4: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأوزان النسبية للعبارة

العبارة	مضمون العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	درجة الممارسة	ترتيب الأهمية
عبارة 1	يقوم القسم حاليًا بتدريس معيار الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقرر المراجعة والتدقيق	3.83	1.15	77	عالية	الاولى
عبارة 2	يقوم القسم حاليًا بتدريس معيار الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقرر المحاسبة المتوسطة	3.70	1.24	74	عالية	الثالثة
عبارة 3	يقوم القسم حاليًا بتدريس معيار الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقرر المحاسبة المالية المتقدمة	3.52	1.14	70	عالية	الخامسة
عبارة 4	يقوم القسم حاليًا بتدريس معيار الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقرر المحاسبة الدولية	3.72	1.11	74	عالية	الثانية
عبارة 5	يقوم القسم حاليًا بتدريس معيار الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقررات أخرى	3.61	1.22	72	عالية	الرابعة
عبارة 6	من رأيك أن المقررات المحاسبية الحالية في قسمك تغطي معيار الإبلاغ المالي IFRS بشكل كاف	2.73	1.30	55	متوسطة	السادسة
	المتوسط لعم	3.52	1.19	70	عالية	

ينضح من المؤشرات الإحصائية بالجدول (4) بأن المتوسطات الحسابية تتراوح بين (2.73 إلى 3.83) وهي مؤشرات تنحصر ضمن فئة المتوسط الحسابي الثالثة (2.60 إلى 3.39) والرابعة (3.40 إلى 4.19) مما يعني أن عبارات المحور الاول تتراوح بين المتوسطة والعالية من وجهة نظر عينة البحث فإن المتوسط الحسابي العام لممارسة عبارات المحور الاول بصورة عامة بلغ متوسطه الحسابي العام (3.52 من 5) وانحراف معياري (1.19) ووزن نسبي (70%) وهي من مؤشرات فئة المتوسط الرابعة (3.40 إلى 4.19) مما يعني أنه يمارس بدرجة عالية.

تحليل نتائج المحور الثاني: التسهيلات اللازمة لتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS في كلية الإدارة والاعمال – قسم المحاسبة – جامعة الاميرة نورة بنت عبد الرحمن.

الجدول 5: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأوزان النسبية للعبارة

رقم العبارة	مضمون العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	درجة الممارسة	ترتيب الأهمية
عبارة 1	توجد مراجع محاسبية كافية لتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS	3.12	1.23	62	متوسطة	الاولى
عبارة 2	يوجد وقت كاف يسمح بتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS في المقررات المحاسبية	3.12	1.33	62	متوسطة	الثانية
عبارة 3	يتوافر أعضاء هيئة تدريس مؤهلون ومدربون على تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS	2.73	1.26	55	متوسطة	الخامسة

عبرة 4	التدريس لتوضيح كيفية تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS	2.73	1.12	55	متوسطة	السادسة
عبرة 5	يقوم القسم بتنظيم مؤتمرات علمية لمناقشة موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS	2.75	1.22	55	متوسطة	الرابعة
عبرة 6	يستقدم القسم مجموعة من الكوادر البشرية المهنية المتخصصة في المحاسبة لتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS	2.98	1.29	60	متوسطة	الثالثة
	المتوسط العام	2.91	1.24	58	متوسطة	

ينضح من المؤشرات الإحصائية بالجدول (5) بأن المتوسطات الحسابية تتراوح بين (2.73 إلى 3.12) وهي مؤشرات تنحصر ضمن فئة المتوسط الحسابي الثالثة (2.60 إلى 3.39) مما يعني أن عبارات المحور الاول تتراوح بين المتوسطة من وجهة نظر عينة البحث بان المتوسط الحسابي العام لممارسة عبارات المحور الاول بصورة عامة بلغ متوسطه الحسابي العام (2.91 من 5) وانحراف معياري (1.24) ووزن نسبي (58%) وهي من مؤشرات فئة المتوسط لثالثة (2.60 إلى 3.39) مما يعني أنه يمارس بدرجة متوسطة.

تحليل نتائج المحور الثالث: كيفية تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS في المقررات المحاسبية والمطلوب بيان كيفية التدريس او التدريب على معايير الإبلاغ المالي IFRS
الجدول 6: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأوزان النسبية للعبارات

رقم العبرة	مضمون العبرة	المتوسط	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	درجة الممارسة	ترتيب الأهمية
عبرة 1	يتم عرض موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS في بداية تدريس المقرر	3.09	1.21	62	متوسطة	الرابعة
عبرة 2	يتم عرض موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS بشكل إجمالي في نهاية تدريس المقرر	3.06	1.21	61	متوسطة	الخامسة
عبرة 3	يتم ربط موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS بالموضوعات المحاسبية داخل كل مقرر	3.62	1.23	72	عالية	الاولى
عبرة 4	يتم عقد حلقات نقاشية خاصة لعرض موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS	2.77	1.33	55	متوسطة	السابعة
عبرة 5	يتم تكليف الطلاب بعمل ابحاث تخرج تتضمن معايير الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقرر حلقة بحث في المحاسبة	3.13	1.22	63	متوسطة	الثالثة
عبرة 6	يتم التعاون مع الهيئات المحاسبية المتخصصة لإعطاء محاضرات عامة في معايير الإبلاغ المالي IFRS	3.19	1.37	64	متوسطة	الثانية

عبارة 7	يتم تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS في مقر مستقل	2.92	1.46	58	متوسطة	السادسة
المتوسط العام		3.11	1.29	62	متوسطة	

يتضح من المؤشرات الإحصائية بالجدول (6) بأن المتوسطات الحسابية تتراوح بين (2.77 إلى 3.62) وهي مؤشرات تنحصر ضمن فئة المتوسط الحسابي الثالثة (2.60 إلى 3.39) مما يعني أن عبارات المحور الاول تتراوح بين المتوسطة من وجهة نظر عينة البحث بان المتوسط الحسابي العام لممارسة عبارات المحور الاول بصورة عامة بلغ متوسطه الحسابي العام (3.11 من 5) وانحراف معياري (1.29) ووزن نسبي (62%) وهي من مؤشرات فئة المتوسط الثالثة (2.60 إلى 3.39) مما يعني أنه يمارس بدرجة متوسطة.

تحليل نتائج المحور الرابع: الاتجاهات المحتملة للقائمين على البرامج المحاسبية فيما يختص بإدخال موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS في المقررات المحاسبية
الجدول 7: المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية والأوزان النسبية للعبارات

رقم العبارة	مضمون العبارة	المتوسط	الانحراف المعياري	الوزن النسبي	درجة الممارسة	ترتيب الأهمية
عبارة 15	يرى القائمون على البرامج المحاسبية عدم التوسع في تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS في مرحلة البكالوريوس	2.95	1.09	59	متوسطة	الثالثة
عبارة 25	يرى القائمون على البرامج المحاسبية ان الخريج يمكنه الحصول على المعرفة عن معايير الإبلاغ المالي IFRS من خلال الدورات التدريبية بعد التخرج	2.95	1.12	59	متوسطة	الرابعة
عبارة 35	يرى القائمون على البرامج المحاسبية ضرورة تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS لطلاب البكالوريوس ليحققوا ميزة تنافسية في سوق العمل	4.28	1.00	86	عالية جداً	الاولى
عبارة 45	يرى القائمون على البرامج المحاسبية ضرورة إعطاء دورات تدريبية لمعدي القوائم المالية وأصحاب الأعمال تبين مزايا معايير الإبلاغ المالي IFRS	4.11	1.04	82	عالية	الثانية
عبارة 55	يرى القائمون على البرامج المحاسبية انه لا تتوافر التسهيلات او الوقت اللازم لإدخال معايير الإبلاغ المالي IFRS في المقررات المحاسبية	2.83	1.06	57	متوسطة	الخامسة
المتوسط العام		3.42	1.06	68	عالية	

يتضح من المؤشرات الإحصائية بالجدول (7) بأن المتوسطات الحسابية تتراوح بين (2.83 إلى 4.28) وهي مؤشرات تنحصر ضمن فئة المتوسط الحسابي الثالثة (2.60 إلى 3.39)

والرابعة (3.40 إلى 4.19) والخامسة (4.20 إلى 5) مما يعني أن عبارات المحور الرابع تتراوح بين المتوسطة والعالية والعالية جداً من وجهة نظر عينة البحث بان المتوسط الحسابي العام لممارسة عبارات المحور الرابع بصورة عامة بلغ متوسطه الحسابي العام (3.42 من 5) وانحراف معياري (1.06) ووزن نسبي (58%) وهي من مؤشرات فئة المتوسط الرابعة (3.40 إلى 4.19) مما يعني أنه يمارس بدرجة عالية.

الجدول 8: اختبار (T_test) للعينة لدلالة الفروق في متوسطات استجابات عينة البحث

باختلاف المتغيرات حول المحور الاول

رقم العبارة	مضمون العبارة	T_test	مستوى الدلالة (sig)
1	يقوم القسم حليا بتدريس معيار الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقرر لمراجعة والتدقيق	26.664	0.00
2	يقوم القسم حليا بتدريس معيار الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقرر المحاسبية المتوسطة	23.831	0.00
3	يقوم القسم حليا بتدريس معيار الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقرر المحاسبية المالية المتقدمة	24.655	0.00
4	يقوم القسم حليا بتدريس معيار الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقرر المحاسبية الدولية	26.921	0.00
5	يقوم القسم حليا بتدريس معيار الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقررات أخرى	23.736	0.00
6	من رأيك أن المقررات المحاسبية الحالية في قسمك تغطي معيار الإبلاغ المالي IFRS بشكل كاف	16.826	0.00

للتعرف على دلالة الفروق في متوسطات استجابات عينة البحث باختلاف المتغيرات عمد الباحث إلى إجراء اختبار إحصاء (ت) للعينة حيث ان غالبية قيم القيمة الاحتمالية sig أقل من 0.05 يتضح من المؤشرات بالجدول (8)، وجود فروق دالة إحصائياً في متوسطات استجابات عينة البحث حول ممارسة عبارات المحور الأول.

الجدول 9: اختبار (T-test) للعينة لدلالة الفروق في متوسطات استجابات عينة البحث

باختلاف المتغيرات حول ممارسة المحور الثاني

رقم العبارة	مضمون العبارة	قيمة كأي المحسوبة	مستوى الدلالة (sig)
1	توجد مراجع محاسبية كافية لتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS	20.359	0.00
2	يوجد وقت كاف يسمح بتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS في المقررات المحاسبية	18.834	0.00
3	يتوافر أعضاء هيئة تدريس مؤهلون ومدربون على تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS	17.321	0.00
4	يقوم القسم بتنظيم دورات تدريبية لأعضاء هيئة التدريس لتوضيح كيفية تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS	19.599	0.00
5	يقوم القسم بتنظيم مؤتمرات علمية لمناقشة موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS	18.011	0.00
6	يستفيد القسم مجموعة من الكوادر البشرية المهنية المتخصصة في المحاسبة لتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS	18.495	0.00

للتعرف على دلالة الفروق في متوسطات استجابات عينة البحث باختلاف المتغيرات عمد الباحث إلى إجراء اختبار إحصاء (ت) للعينة حيث ان غالبية قيم القيمة الاحتمالية sig أقل

من 0.05 يتضح من المؤشرات بالجدول (9)، وجود فروق دالة إحصائياً في متوسطات استجابات عينة البحث حول ممارسة المحور الثاني

الجدول 10: اختبار (T_test) للعينة لدلالة الفروق في متوسطات استجابات عينة البحث

باختلاف المتغيرات حول ممارسة المحور الثالث

رقم العبارة	مضمون العبارة	قيمة كأي المحسوبة	مستوى الدلالة (sig)
1	يتم عرض موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS في بداية تدريس المقرر	20.544	0.00
2	يتم عرض موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS بشكل إجمالي في نهاية تدريس المقرر	20.302	0.00
3	يتم ربط موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS بالموضوعات المحاسبية داخل كل مقرر	23.616	0.00
4	يتم عقد حلقات نقاشية خاصة لعرض موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS	16.632	0.00
5	يتم تكليف الطلاب بعمل أبحاث تخرج تتضمن معايير الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقرر حلقة بحث في المحاسبة	20.576	0.00
6	يتم التعاون مع الهيئات المحاسبية المتخصصة لإعطاء محاضرات عامة في معايير الإبلاغ المالي IFRS	18.652	0.00
7	يتم تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS في مقرر مستقل	15.991	0.00

للتعرف على دلالة الفروق في متوسطات استجابات عينة البحث باختلاف المتغيرات عمد الباحث إلى إجراء اختبار إحصاء (ت) للعينة حيث ان غالبية قيم القيمة الاحتمالية sig أقل من 0.05 يتضح من المؤشرات بالجدول (10)، وجود فروق دالة إحصائياً في متوسطات استجابات عينة البحث حول ممارسة المحور الثالث.

الجدول 11: اختبار (T_test) للعينة لدلالة الفروق في متوسطات استجابات عينة البحث

باختلاف المتغيرات حول ممارسة المحور الرابع

رقم العبارة	مضمون العبارة	قيمة كأي المحسوبة	مستوى الدلالة (sig)
1	يرى القائمون على البرامج المحاسبية عدم التوسع في تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS في مرحلة البكالوريوس	21.673	0.00
2	يرى القائمون على البرامج المحاسبية ان الخريج يمكنه الحصول على المعرفة عن معايير الإبلاغ المالي IFRS من خلال الدورات التدريبية بعد التخرج	21.116	0.00
3	يرى القائمون على البرامج المحاسبية ضرورة تدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS لطلاب البكالوريوس ليحققوا ميزة تنافسية في سوق العمل	34.267	0.00
4	يرى القائمون على البرامج المحاسبية ضرورة إعطاء دورات تدريبية لمعدى القوائم المالية وأصحاب الاعمال تبين مزايا معايير الإبلاغ المالي IFRS	31.589	0.00
5	يرى القائمون على البرامج المحاسبية انه لا تتوفر التسهيلات او الوقت اللازمين لإدخال معايير الإبلاغ المالي IFRS في المقررات المحاسبية	21.296	0.00

للتعرف على دلالة الفروق في متوسطات استجابات عينة البحث باختلاف المتغيرات عمد الباحث إلى إجراء اختبار إحصاء (ت) للعينة حيث ان غالبية قيم القيمة الاحتمالية sig أقل

من 0.05 يتضح من المؤشرات بالجدول (11)، وجود فروق دالة إحصائية في متوسطات استجابات عينة البحث حول ممارسة المحور الرابع.

4. نتائج وتوصيات الدراسة:

أولاً: النتائج: من خلال تحليل بيانات الدراسة تم التوصل إلى النتائج التالية:

- يقوم القسم حالياً بتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS ضمن مقر المحاسبة الدولية.
 - يقوم القسم حالياً بتدريس معايير الإبلاغ المالي IFRS ضمن معظم مقررات البرنامج ويتم ربط موضوعات معايير الإبلاغ المالي IFRS بالموضوعات المحاسبية داخل كل مقر.
 - يرى القائمون على البرامج المحاسبية ان الخريج يمكنه الحصول على المعرفة عن معايير الإبلاغ المالي IFRS من خلال الدورات التدريبية بعد التخرج.
 - يرى القائمون على البرامج المحاسبية ضرورة إعطاء دورات تدريبية لمعدي القوائم المالية وأصحاب الاعمال تبين مزايا معايير الإبلاغ المالي IFRS.
- ثانياً: التوصيات: في ضوء النتائج التي تم التوصل إليها يوصي الباحث بما يلي:
- زيادة وعي الطالبات بأهمية معايير الإبلاغ المالي وذلك بتشجيعهن على الدورات التدريبية وورش العمل المرتبطة بذلك.
 - ضرورة اهتمام الجامعات السعودية بمعايير التقارير المالية الدولية من خلال: توفير دورات تدريبية لأعضاء هيئة التدريس على هذه المعايير، أو الاشتراك مع مكاتب مراجعة عالمية؛ لإعداد دورات تدريبية وورش عمل لتعزيز أهمية معايير الإبلاغ المالي IFRS.
 - إجراء المزيد من البحوث حول مفهوم معايير الإبلاغ المالي وأهميته لأعداد التقارير المالية.

5. قائمة المراجع:

1. Al-Kawashi, M. I. A., (2017) *The Reality of Accounting Education in Light of Environmental Variables, Master Thesis, College of Business and Economics - University of Zakho.*

2. Bouazaria H., & Landar N. (2017). *The reality of accounting education in Algerian universities in light of the trend towards the*

- application of international financial reporting standards (IFRS). Faculty of Economics and Management Sciences - University of Jilani Bounaama*
3. SHAALAN JABBAR, N., (2015) *The reality accounting education in Iraq and its compatibility with the International Accounting Education Standards (Applied study of a sample of Iraqi universities. Muthenna Journal of Administrative and Economic Sciences. Vol 5(1)*
 4. Albader, M. (2015). *Transition to IFRS and its Implications for Accounting Education in Saudi Arabia.*
 5. Ball, R. (2006). *International Financial Reporting Standards (IFRS): pros and cons for investors. Accounting and Business Research, 36, 5-27.*
 6. Bradbury, M.E., Schröder, L. B., (2012). *The content of accounting standards: Principles versus rules. The British Accounting Review 44 (2012) 1–10*
 7. De George, E.T., Ferguson, C., & Spear, N. (2013). *How much does IFRS cost? IFRS adoption and audit fees. The Accounting Review, 88(2), 429–462.*
 8. E.K. Jermakowicz, E.K., Tomaszewski, S.G. (2006). *Implementing IFRS from the perspective of EU publicly traded companies. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation 15 (2006) 170–196*
 9. Ewert, R. and A. Wagenhofer 2005. *Economic effects of tightening accounting standards to restrict earnings management. The Accounting Review 80: 1101-1124.*
 10. Munter, P. and Reckers, P. (2009), "IFRS and collegiate accounting curricula in the United States: 2008 a survey of the current state of education conducted by KPMG and the education committee of the American accounting association", *Issues in Accounting Education, Vol. 24 No. 2, pp. 131-139.*
 11. Whittington, G. (2005). *The adoption of International Accounting Standards in the European Union. European Accounting Review, 2005, vol. 14, issue 1, 127-153*
 12. Zeff, S. A. (2012). *The Evolution of the IASC into the IASB, and the Challenges it Faces. The accounting review. Vol. 87, No. 3 (2012) pp. 807–837*