

المشاكل التي تواجه المحاسبين المهنيين لتطبيق اخلاقيات مهنة المحاسبة في اليمن
دراسة ميدانية في محافظة عدن

**Problems facing professional accountants to apply accounting ethics in Yemen
Field Study in Aden Governorate**

د. سميرة صالح علي امبادي *

كلية العلوم الادارية جامعة عدن، اليمن.

sameeraembadi@gmail.com

تاريخ التسليم: 2018/10/24، تاريخ المراجعة: 2018/11/03، تاريخ القبول: 2018/11/06

Abstract

This study aims at identifying the problems which face professional accountants while applying the ethics of accounting profession in Yemen (Aden). The most important results: The international standards of accounting profession ethics that issued by IESBA which regulate the conduct and ethics of the accounting profession are not consistent with the environment of accountants in Yemen. Further, the study notes that there are no local bodies and professional organizations to supervise the process of regulating the need to adhere to these standards. the study recommends The need to apply appropriate legal penalties against violators to protect the rights of others and prevent manipulation and fraud and protect the profession from them; lastly, The Yemeni Accountants Association should activate its role in spreading awareness.

Keywords: independence, professional accountant, audit process, professional behavior, professional organizations.

المخلص

تأتي هذه الدراسة للتعرف على المشاكل التي تواجه المحاسبين المهنيين لتطبيق أخلاقيات مهنة المحاسبة في اليمن حيث قامت الباحثة بدراسة ميدانية في محافظة ومن أهم النتائج المتحصل عليها: أن معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة المتعارف عليها والتي تنظم سلوك (IESBA) دولياً والصادرة عن واخلاقيات مهنة المحاسبة لا تتسجم مع البيئة التي يعمل بها المحاسب والمحيطه به في اليمن، كما أنه لا توجد هيئات ومنظمات مهنية محلية تنظم عملية الاشراف على ضرورة الالتزام بمعايير السلوك المهني للمحاسبين، ومن اهم التوصيات: ضرورة تطبيق العقوبات القانونية المناسبة ضد المخالفين لحماية حقوق الغير ومنع التلاعب والغش وحماية المهنة منهم، وكما يجب أن تقوم نقابة المحاسبين اليمنيين بتفعيل دورها في نشر الوعي وذلك من خلال عدد من المقترحات وضعتها الباحثة في التوصيات.

الكلمات المفتاحية: الاستقلالية، المحاسب المهني، عملية المراجعة، السلوك المهني، المنظمات المهنية.

* المؤلف المراسل: سميرة صالح علي امبادي، sameeraembadi@gmail.com

المقدمة

"ان مهنة المحاسبة وإن كانت تختلف مع غيرها من المهن من حيث الاصول والقواعد ، إلا أنها تتشابه معها من حيث أهمية الدور الذي تقوم به في خدمة المجتمع، حيث يعد المحاسب مجموعة من القوائم والتقارير وما في حكم ذلك للإدارة لتعتمد عليها في اتخاذ القرارات" (أرديني، 2007)، ويجب أن تكون المعلومات التي تحتويها صادقة وأمانة ودقيقة وموضوعية وهذا كله يتأثر بقيم وأخلاق المحاسب، ولذلك لا يمكن الفصل بين قيم وأخلاق وسلوكيات المحاسب وبين تكوينه العلمي والمهني.

وقد نصت قواعد السلوك الاخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن المجمع الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين (IESBA) التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) على متطلبات اخلاقية للمحاسبين المهنيين لضمان امتثالهم للمبادئ الخمس الاساسية المتعلقة بأخلاقيات المهنة والتي نصت عليها هذه القواعد وهذه المبادئ الخمس هي النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية اللازمة والسرية والسلوك المهني، وهذه المبادئ يمكن الرجوع اليها والوقوف عليها عند الحاجة. وباستخدام تلك المعايير في الممارسة العملية والتقييد بها يمكن الحد من الاجتهادات وتعدد المعالجات للمشكلة الواحدة (الجغراوي، 2016).

ونظراً لأهمية هذا الموضوع الحيوي كان لابد من تسليط الضوء حوله والتعرف على المشاكل التي تواجه المحاسبين المهنيين اثناء اداء مهامهم والمتعلقة بأداب وسلوك المهنة.

مشكلة البحث

يمكن تحديد مشكلة البحث في حل التساؤلات التالية:

1- هل تتسجم معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة المتعارف عليها دولياً والصادرة عن

(IESBA) والتي تنظم سلوك واخلاقيات مهنة المحاسبة مع البيئة التي يعمل بها

المحاسب والمحيطه به في اليمن؟

2- هل توجد هيئات ومنظمات مهنية محلية تنظم عملية الاشراف على ضرورة الالتزام

بمعايير السلوك المهني للمحاسبين؟

اهمية البحث

تعتبر الاخلاقيات من اهم مقومات البناء الذي تقوم عليه جميع المهن والاعمال بمختلف

انواعها حيث يمكن الحكم على مصداقية اخلاق الفرد من خلال البيانات والتقارير التي

يقدمها في عمله بغض النظر عن كونه محاسب او صاحب مهنة اخرى.

وبالتالي تأتي أهمية هذا البحث لإلقاء الضوء على المشاكل التي تواجه المحاسبين المهنيين أثناء مزاولتهم المهنية وخاصة فيما يتعلق بأخلاقيات وسلوك مهنة مدققي الحسابات، هذا الموضوع الهام والحيوي لا بد من الاهتمام به على الصعيدين العلمي والعملية لضرورة التأكد من تطبيق معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة المتعارف عليها دولياً في اليمن.

هدف البحث

يهدف هذا البحث إلى الآتي:

- 1- التعرف عما إذا كان هناك انسجام بين معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة المتعارف عليها دولياً والصادرة عن (IESBA) والتي تنظم سلوك واخلاقيات مهنة المحاسبة و البيئة التي يعمل بها المحاسب والمحيطه به في اليمن.
- 2- التأكد من وجود هيئات ومنظمات مهنية محلية تنظم عملية الاشراف على ضرورة الالتزام بمعايير السلوك المهني للمحاسبين.

فرضيات البحث

تفترض الباحثة الفرضيتين الاساسيتين المتمثلتين في الآتي:

- 1- لا تتسجم معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة المتعارف عليها دولياً والصادرة عن (IESBA) والتي تنظم سلوك واخلاقيات مهنة المحاسبة مع البيئة التي يعمل بها المحاسب والمحيطه به في اليمن.
- 2- لا توجد هيئات ومنظمات مهنية محلية تنظم عملية الاشراف على ضرورة الالتزام بمعايير السلوك المهني للمحاسبين.

مجتمع البحث

يتناول هذا البحث المشاكل التي تواجه المحاسبين المهنيين لتطبيق المعايير الدولية لأخلاقيات المهنة في اليمن من وجهة نظرهم. وقد اعتمدت الباحثة على اسلوب العينة غير الاحتمالية حيث يتم استطلاع آراء ممثلين عن كل مكاتب المراجعة في اليمن (عدن) وعينة من اعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة بجامعة عدن وكذا عينة من محاسبي الجهاز المركزي وبعض المحاسبين في وزارة المالية وشركة مصافي عدن.

منهج البحث

يتكون البحث من جانبين (نظري وتحليلي) وقد اعتمدت الباحثة على المنهجين الوصفي والتحليلي كما يلي:

- 1- المنهج الوصفي: من خلال مصادر جمع البيانات الثانوية والمأخوذة من الابحاث والدراسات السابقة والكتب وكذا المواقع الإلكترونية المعتمدة.
- 2- المنهج التحليلي: من خلال استبانة تم توزيعها على عينة البحث وتحليل المعلومات التي تتضمنها من قبل المبحوثين سواء المتعلقة بالبيانات الشخصية او المتعلقة بموضوع البحث.

الدراسات السابقة:

هناك العديد من الدراسات السابقة التي تطرقت لأخلاقيات وسلوك مهنة المحاسبة في دول مختلفة ومن جوانب عديده منها على سبيل المثال وليس الحصر ما يلي:

1- دراسة خالد وعبدالرحمن (2018) بعنوان (اخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة ودورها في كشف ممارسات إدارة الارياح في شركات المساهمة العامة السودانية - دراسة ميدانية على المراجعين الخارجيين في السودان) خلصت هذه الدراسة إلى العديد من النتائج والتي اهمها أن اخلاقيات مهنة المحاسبة تمثل خطوياً توجيهية للمحاسبين في أداء اعمالهم، تعتبر بمثابة مقاييس ومعايير للقيم والسلوكيات الاخلاقية والتي تحكم العمل المحاسبي الذي يتم تنفيذه في بيئة العمل، وتمثل مجموعة من المبادئ والمعايير المهنية التي تحدد ما هو صحيح وما هو غير صحيح في عمل المحاسبين، كما اوصت دراستهم إلى العديد من التوصيات كان اهمها زيادة التركيز على تدريس اخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة بالجامعات والكليات والمعاهد لطلاب البكالوريوس والدراسات العليا في المحاسبة والباحثة تؤيد هذه التوصية بدرجة كبيرة (خالد، عبد الرحمان، 2018).

2- دراسة عبدالعال، محمود بكر (2015) بعنوان (مدى التزام مراجعي الحسابات بأخلاقيات المهنة وقواعد السلوك المهني - دراسة تطبيقية على شركات ومكاتب المراجعة في قطاع غزة) والتي تهدف إلى التعرف على مدى التزام مراجعي الحسابات العاملين بشركات ومكاتب مراجعة الحسابات في قطاع غزة بأخلاقيات المهنة وقواعد السلوك المهني التي تنظم وتحكم وتضبط سلوكيات المراجعين، وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن مراجعي الحسابات يلتزمون بدرجة كبيرة جداً بالمبادئ الأساسية للسلوك الأخلاقي وهي النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية اللازمة والسرية والسلوك المهني، كذلك يلتزم مراجعي الحسابات بدرجة كبيرة جداً بقواعد السلوك المهني التي أوصت بها جمعية مدققي الحسابات القانونيين الفلسطينيين ونقابة المحاسبين والمراجعين الفلسطينية، كما يؤثر

الالتزام والوعي الديني لمراجعي الحسابات بدرجة كبيرة جداً على سلوكهم المهني والأخلاقي والتزامهم بقواعد السلوك المهني، كذلك فإن القوانين والأنظمة المنظمة لمهنة مراجعة الحسابات تؤثر بدرجة كبيرة على التزام مراجعي الحسابات بقواعد السلوك المهني. وقد خلصت الدراسة إلى عدة توصيات أهمها ضرورة بذل مزيد من الجهود لإصدار مدونة سلوك أخلاقي ومهني خاصة بمهنة مراجعة الحسابات في فلسطين بحيث تلائم طبيعة القوانين والأنظمة المعمول بها في فلسطين، كذلك ضرورة تنظيم ورش عمل ومؤتمرات متخصصة تهتم بأخلاقيات المهنة مما يساهم في تعزيز التزام مراجعي الحسابات بأخلاقيات المهنة وقواعد السلوك المهني، وكذلك العمل على تطوير وتحديث القوانين الخاصة بمزاولة المهنة بحيث تعطي مزيداً من الاهتمام بأخلاقيات المهنة وقواعد السلوك المهني، بالإضافة إلى ضرورة إضافة مساق دراسي خاص بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة في الخطط الدراسية لأقسام المحاسبة في الجامعات والكليات الفلسطينية (عبد العال، 2015).

3- دراسة المبيضين، طارق حماد وآخرون (2014) بعنوان (تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة في الالتزام المهني للمحاسب) هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الدور الذي تلعبه أخلاقيات مهنة المحاسبة في التأثير في الالتزام المهني للمحاسب، من حيث تحديد الالتزام المهني بأخلاقيات مهنة المحاسبة وتحديد تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة على عدالة المعلومات المحاسبية، ومن النتائج التي توصلت لها هذه الدراسة انه لا يوجد تأثير لأخلاقيات مهنة المحاسبة في الالتزام المهني للمحاسب وانعكاس هذه الاخلاقيات على تحقيق عدالة المعلومات المحاسبية في العمل، واوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بتدريس اخلاقيات المهنة في الجامعات والكليات والمعاهد وهذا ما اوصت به الدراسة السابقة وايدته الباحثة، وكذا ضرورة عقد دورات وندوات متخصصة في موضوع اخلاقيات المهنة (علي، 2012).

4- دراسة علي (2012) بعنوان (مدى التزام مدققي الحسابات بالميثاق الأخلاقي للمؤسسات المالية الإسلامية) هدفت هذه الدراسة إلى قياس مدى التزام المراجعين الخارجيين بالميثاق الأخلاقي وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال استبانة حول موضوع الدراسة، وقد طبقت هذه الدراسة على مكاتب مراجعة الحسابات في الأردن، وقد تم اختيار عينة من المراجعين ذوي الخبرة العالية، و خلصت الدراسة إلى عدة نتائج منها: التزام

مراجعي الحسابات بالأسس الشرعية والمبادئ الأخلاقية وقواعد السلوك التي أكدت عليها معايير المحاسبة ومراجعة الحسابات، وان هناك تشابه بين معايير المراجعة الدولية ومعايير المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية من حيث القواعد الأخلاقية والسلوكية الخاصة بالمراجعين وقد أوصت الدراسة بالعديد من التوصيات منها ان هناك حاجة ملحة لإعادة تأهيل مراجع الحسابات علمياً وعملياً في المؤسسات المالية الإسلامية وذلك من خلال اطلاعه على كل ما يرتبط بهذه المهنة، ووضع معايير لجودة خدمات مراجعة الحسابات في المجال المهني تعتمد على مرجعية دينية وأخلاقية وسلوكية منبثقة من قيم وأخلاقيات المجتمع الإسلامي (المبييضين، 2014).

اخلاقيات مهنة المحاسبة وضرورة الالتزام بها

تعتبر اخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة ركيزة اساسية لجميع العاملين في مهنة المحاسبة والمراجعة، سواء عملوا في شركات خاصة أو حكومية أو مكاتب مراجعة، فأن عليهم مسؤوليات اخلاقية مهنة تتعلق بالقدرة المهنية وتقديم المعلومات الكاملة والموضوعية المعول عليها في عملهم المحاسبي بعيداً عن التحريف في القوائم المالية، ولعل أهم ما يميز المحاسبين الذين يعملون كموظفين في الشركات هو خضوعهم لضغوط كبيرة من الادارات العليا، مما يجعلهم أقل استقلالية، ولهذا يخضع جميع المحاسبين لأخلاقيات مهنة المحاسبة (سلطان، 2003).

وتشير اخلاقيات مهنة المحاسبة إلى مجموعة المبادئ والمعايير المهنية التي تحدد ما هو صحيح وما هو غير صحيح في عمل المحاسبين، أي انها تحدد ما يجب فعله وما لا يجب فعله من قبلهم، مثل النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية اللازمة والسرية والسلوك المهني (عبد الله، 2000).

وفيما يلي نص لقواعد السلوك الاخلاقي للمحاسبين المهنيين وفقاً لمجلس معايير السلوك الاخلاقي الدولية للمحاسبين (دليل قواعد السلوك الاخلاقي للمحاسبين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الاخلاقي الدولي للمحاسبين).

ينبغي على المحاسب المهني أن يلتزم بالمبادئ الاساسية التالية:

- أ- النزاهة: أن يكون أميناً وصادقاً في جميع العلاقات المهنية والتجارية.
- ب- الموضوعية: أن لا يسمح بالتحيز او تضارب المصالح أو التأثير المفرط للآخرين لتجاوز الاحكام المهنية أو التجارية.

- ت- الكفاءة المهنية والعناية اللازمة: أن يحافظ على المعرفة والمهارات المهنية بالمستوى المطلوب لضمان أن يستلم العميل أو صاحب العمل خدمات مهنية كفؤة مبنية على التطورات الحالية في الممارسات والتشريعات والاساليب وأن يؤدي مهامه بكل اجتهاد وعناية وفقاً للمعايير الفنية والمهنية المعمول بها.
- ث- السرية: أن يحترم سرية المعلومات التي يحصل عليها نتيجة العلاقات المهنية والتجارية وينبغي أن لا يفصح عن أي من هذه المعلومات لأطراف ثالثة دون تفويض صحيح ومحدد إلا إذا كان هناك حق أو واجب قانوني أو مهني بالإفصاح عنها كما يجب إلا تستخدم المعلومات للمنفعة الشخصية للمحاسب المهني أو الاطراف الثالثة.
- ج- السلوك المهني : أن يلتزم بالقوانين والانظمة ذات الصلة، ويتجنب أي عمل يسيء إلى سمعة المهنة.

تحليل نتائج الاستبانة

الوسائل الإحصائية المستخدمة :

استعانت الباحثة في تحليل بيانات دراستها بحزمة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) Statistical Package For Social Science للحصول على نتائج أكثر دقة حيث تم إدخال البيانات إلى ذاكرة الحاسوب وفق مقياس ليكرت الخماسي وحسب الأوزان الآتية :

| الرأي : | اوافق بشدة | اوافق | محايد | لا اوافق | لا اوافق بشدة |
|---------|------------|-------|-------|----------|---------------|
| الوزن : | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

وقد كانت أهم الأساليب الإحصائية المستخدمة في هذه الدراسة :

- معامل كرونباخ ألفا ومعامل سبيرمان - براون للتجزئة النصفية لاختبار ثبات أداة الدراسة
- التكرارات والنسب المئوية لوصف خصائص عينة الدراسة
- اختبار ويلكوكسون

صدق أداة الدراسة :

تم التأكد من الصدق الظاهري للاستبيان في صورته المبدئية بعرضه على عدد من المحكمين المتخصصين والملحق رقم (1) يوضح أسماء المحكمين ، حيث طلبت الباحثة من المحكمين إبداء الرأي نحو مدى وضوح صياغة كل عبارة من عبارات أداة الدراسة ومدى ملائمة العبارة لقياس ما

وضعت لأجله ومدى مناسبة العبارة للبعد الذي تنتمي إليه ، كما طلبت الباحثة من المحكمين إسداء النصح بإدخال أية تعديلات على صياغة العبارات لتزداد وضوحاً ، أو إضافة أية عبارات جديدة لتزداد الاستبانة شمولاً .

ثبات أداة الدراسة :

تم التحقق من ثبات أداة الدراسة باستخدام معامل كرونباخ ألفا (CronbachAlpha)، وكذلك باستخدام سبيرمان - براون للتجزئة النصفية وذلك بالنسبة لأداة الدراسة وكانت أهم النتائج التي تم التوصل إليها موضحة في الجدول رقم (1) :

جدول رقم (1)

نتيجة اختبار الفا كرونباخ ومعامل التجزئة النصفية

| عدد الفقرات | عدد الاستبيانات | معامل كرونباخ ألفا | معامل سبيرمان - براون للتجزئة النصفية |
|-------------|-----------------|--------------------|---------------------------------------|
| 20 | 71 | 0.90 | 0.88 |

يتضح من بيانات الجدول رقم (1) ان معاملات الثبات كانت عالية ومقبولة احصائياً، مما يشير الى ان الاستبانة تتمتع بثبات عالي يبعث الطمأنينة لاعتمادها كمصدر اولي لجمع بيانات هذه الدراسة ، كما يشير معامل الصدق (معامل سبيرمان للتجزئة النصفية) بانه لو تم اعادة توزيع الاستبيان بعد فترة من الزمن لحصلنا على نفس النتائج بمعامل صدق كلي للأداة بلغت قيمته 0.88 وهو معامل قوي يجعل الاداة تتمتع بالصدق لما اعدت له .

اولاً : خصائص عينة الدراسة :

في هذا الجزء تم تحليل خصائص عينة الدراسة ولكل خاصية على حدة كما يلي:

1- توزيع أفراد عينة الدراسة بحسب النوع

وقد جاءت النتائج كما يبينها الجدول رقم (2)

جدول رقم (2)

يوضح توزيع عينة الدراسة حسب النوع

| النوع | العدد | النسبة المئوية % |
|----------|-------|------------------|
| ذكر | 40 | 56.3 |
| انثى | 31 | 43.7 |
| الإجمالي | 71 | 100.0 |

يتضح من الجدول رقم (2) ان نسبة 56.3% من اجمالي أفراد عينة الدراسة هم من الذكور ونسبة 43.7% من اجمالي افراد عينة الدراسة هم من الاناث ونلاحظ بان العينة توزعت بنسب متقاربة بين الذكور والاناث.

2- توزيع أفراد عينة الدراسة بحسب العمر

وقد جاءت النتائج كما في الجدول (3)

جدول رقم (3)

يوضح توزيع عينة الدراسة حسب العمر

| النسبة المئوية % | العدد | فئات العمر |
|------------------|-------|------------------|
| 7.0 | 5 | اقل من 25 سنة |
| 28.2 | 20 | من 25 الى 35 سنة |
| 35.2 | 25 | من 35 الى 45 سنة |
| 19.7 | 14 | من 45 الى 55 سنة |
| 9.9 | 7 | 55 سنة فأكثر |
| 100.0 | 71 | الإجمالي |

يتضح من الجدول رقم 3 أن نسبة 35.2% من إجمالي أفراد العينة تتراوح أعمارهم ما بين 35 سنة، ونسبة 28.2% تتراوح اعمارهم ما بين 25 و 35 سنة، ونسبة 19.7% أعمارهم ما بين 45 و 55 سنة، أما نسبة 9.9% تبلغ أعمارهم 55 سنة فأكثر، ونسبة 7% من اجمالي أفراد عينة الدراسة نقل اعمارهم عن 25 سنة، ونلاحظ بان غالبية المبحوثين تزيد اعمارهم عن 25 سنة وبنسبة 93%.

3- توزيع أفراد عينة الدراسة بحسب المؤهل العلمي

وقد جاءت النتائج كما في الجدول (4)

جدول رقم (4)

يوضح توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل

| النسبة المئوية % | العدد | المؤهل العلمي |
|------------------|-------|----------------------------|
| 49.3 | 35 | بكالوريوس |
| 7.0 | 5 | دبلوم عالي بعد البكالوريوس |
| 81.9 | 14 | ماجستير |
| 23.9 | 17 | دكتوراه |
| 100.0 | 71 | الإجمالي |

يتضح من الجدول رقم (4) ان نسبة 49.3% من اجمالي افراد عينة الدراسة لديهم مؤهلات علمية "بكالوريوس"، ونسبة 23.9% من اجمالي افراد عينة الدراسة مؤهلاتهم العلمية دكتوراه ونسبة 19.8% من اجمالي افراد عينة الدراسة مؤهلاتهم العلمية ماجستير، اما نسبة 7% من اجمالي افراد عينة الدراسة لديهم مؤهل دبلوم عالي ، ونلاحظ بان ما يزيد عن نصف افراد عينة الدراسة لديهم مؤهلات جامعية عليا (دبلوم عالي- ماجستير - دكتوراه)

3- توزيع أفراد عينة الدراسة بحسب التخصص

وقد جاءت النتائج كما يبينها الجدول (5)

جدول رقم (5)

يوضح توزيع عينة الدراسة حسب التخصص

| التخصص | العدد | النسبة المئوية % |
|-------------|-------|------------------|
| محاسبة | 67 | 94.4 |
| ادارة اعمال | 2 | 2.8 |
| اخرى | 2 | 2.8 |
| الإجمالي | 71 | 100.0 |

يتضح من الجدول رقم (5) ان نسبة 94.4% من إجمالي افراد عينة الدراسة تخصصهم محاسبة ونسبة 2.8% تخصصهم ادارة اعمال، و نسبة 2.8% تخصصاتهم اخرى ، ونلاحظ بان غالبية افراد عينة الدراسة تخصصاتهم محاسبة لذا ستكون اجاباتهم اكثر دقة وموضوعية.

4- توزيع افراد عينة الدراسة بحسب الوصف الوظيفي

وقد جاءت النتائج كما يبينها الجدول (6)

جدول رقم (6) يوضح توزيع عينة الدراسة حسب الوصف الوظيفي

| الوصف الوظيفي | العدد | النسبة المئوية % |
|---------------|-------|------------------|
| محاسب | 31 | 43.7 |
| مراجع داخلي | 10 | 14.1 |
| مراجع قانوني | 12 | 16.9 |
| مدير مالي | 10 | 14.1 |
| اخرى | 8 | 11.3 |
| الإجمالي | 71 | 100.0 |

يتضح من الجدول رقم (6) أن نسبة 43.7% من إجمالي افراد عينة الدراسة يعملون في وظيفة محاسب ونسبة 16.8% من إجمالي افراد عينة الدراسة يشغلون وظائف مراجع قانوني، ونسبة 14.1% من إجمالي افراد عينة الدراسة يشغلون وظيفة مراجع داخلي، ونسبة 14.1% من إجمالي افراد عينة الدراسة يشغلون وظيفة مدير مالي، أما نسبة 11.3% من إجمالي افراد عينة الدراسة يشغلون وظائف اخرى.

5- توزيع افراد عينة الدراسة بحسب الخبرة

وقد جاءت النتائج كما في الجدول (7)

جدول رقم (7) يوضح توزيع عينة الدراسة حسب الخبرة

| النسبة المئوية % | العدد | سنوات الخبرة |
|------------------|-------|--------------------------|
| 11.3 | 8 | اقل من 5 سنوات |
| 33.8 | 24 | من 5 الى اقل من 10 سنوات |
| 22.5 | 16 | من 10 الى 15 سنة |
| 12.7 | 9 | من 15 الى 20 سنة |
| 19.7 | 14 | 20 سنة فاكثر |
| 100.0 | 71 | الإجمالي |

يتضح من الجدول (7) ان نسبة 33.8% من إجمالي افراد عينة الدراسة تتراوح خبرتهم ما بين (5-10) سنوات، ونسبة 22.5% من إجمالي افراد عينة الدراسة تتراوح خبرتهم ما بين (10-15) سنة، ونسبة 19.7% من إجمالي افراد عينة الدراسة تتراوح خبرتهم ما بين 20 سنة فاكثر، ونسبة 12.7% من إجمالي افراد عينة الدراسة تتراوح خبرتهم ما بين (15-20) سنة ونسبة 11.3% من إجمالي افراد عينة الدراسة تقل خبرتهم عن 5 سنوات، ونلاحظ بان غالبية افراد عينة الدراسة تزيد خبراتهم عن 5 سنوات وبنسبة 88.7% من إجمالي افراد العينة،

• بوجه عام كان مستوى الدلالة معنوياً وبدرجة كبيرة جداً ، وفي صورة واضحة **Striking** ومتسقة **Consistent** من الناحية الإحصائية لجميع الفقرات الـ 10 ($P < 0.05$) فيما يتعلق باتجاه إجابات افراد العينة نحو انسجام معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة في اليمن وهذا ما اظهرته قيم اختبار ويلكوكسن ومستوى الدلالة الاحصائية حيث كانت قيم مستوى الدلالة اقل من 0.05 لكافة الفقرات العشرة مما يشير الى معنوية الاتجاه عن قيمة الوسط الفرضي لمقياس ليكاردي الخماسي والذي يساوي (3).

اختبار فرضيات الدراسة :

لاختبار فرضيات الدراسة قامت الباحثة باستخدام اختبار **Wilcoxon** اللامعلمي والذي يعد بديلاً ملائماً لاختبار t للعينة الواحدة في حال عدم توفر شروط استخدام اختبار t حيث أن البيانات في هذه الدراسة عبارة عن بيانات رتيبة ، حيث تعد نتيجة الاختبار معنوية اذا كانت قيمة مستوى الدلالة (Sig.) أصغر من مستوى المعنوية المعتمد في هذه الدراسة 0.05 والعكس صحيح .

فإذا كانت قيمة المتوسط الحسابي بين 3-4 وكانت الفروق بين هذا المتوسط والمتوسط الفرضي للدراسة (3) معنوية فإن ذلك يشير الى الموافقة العالية للمبجوثين على الفقرة ، في حين اذا كانت قيمة المتوسط الحسابي اعلى من الـ 4 وكان الفرق معنوي فإن ذلك يشير الى الموافقة العالية جدا للمبجوثين ، أما إذا كانت قيمة المتوسط بين 2-3 وكان الفرق بين هذا المتوسط والمتوسط الفرضي معنوي فإن ذلك يشير الى الموافقة الضعيفة للمبجوثين على الفقرات وكذلك الحال اذا كانت قيمة المتوسط الحسابي اقل من 2 فإن ذلك يشير الى عدم الموافقة اطلاقاً على الفقرة .

أما في حالة ان قيمة المتوسط الحسابي بلغت 3 ، أو اعلى او اقل من الثلاثة وكان الفرق بينها وبين المتوسط الحسابي غير معنوي فإن ذلك يشير الى عدم وضوح موقف المبجوثين من الفقرة ، وفيما يلي أهم النتائج التي توصلت اليها الباحثة جراء استخدام هذا الاختبار:

الفرضية الرئيسية الأولى: لا تتسجم معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة المتعارف عليها دولياً والصادرة عن (IESBA) والتي تنظم سلوك واخلاقيات مهنة المحاسبة مع البيئة التي يعمل بها المحاسب والمحيطه به في اليمن

كانت أهم النتائج اللازمة لاختبار هذه الفرضية موضحة في الجدول الاتي :

جدول رقم (8) نتائج اختبار ويلكوكسون لاختبار معنوية الفروق بين متوسطات إجابات المبجوثين حول فقرات مدى انسجام معايير وأخلاقيات مهنة المحاسبة الصادرة عن (IESBA) مع البيئة التي يعمل بها المحاسب والمحيطه به في اليمن وبين المتوسط الفرضي للدراسة (3) ، مرتبة تنازلياً

حسب المتوسطات الحسابية

| رقم الفقرة | الفقرات | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | Wilcoxon (قيمة Z) | مستوى الدلالة (P.value) | درجة الموافقة |
|------------|--|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------------|
| 1 | عدم تطبيق العقوبات القانونية للمخالفين ساعد في انخراط بعض المحاسبين والمراجعين في امور غير | 4.45 | 0.77 | 2.86 | 0.00 | عالية جدا |

| | | | | | | |
|---|--|------|------|------|--------------------------------|-----------|
| | | | | | اخلاقية اثناء تأديتهم اعمالهم. | |
| 2 | عدم وجود الوازع الديني الخالص ساعد على عدم الالتزام بأداب وسلوك المهنة. | 4.17 | 1.00 | 2.33 | 0.00 | عالية جدا |
| 3 | ضعف التأهيل العلمي والعملي للمحاسبين في الجامعات والمعاهد للقيام بالمهام التي يطلبها الواقع العملي لمهنة المحاسبة. | 4.08 | 0.92 | 2.36 | 0.00 | عالية جدا |
| 4 | تلعب العلاقات الشخصية دوراً سلبياً كبيراً في تطبيق اخلاقيات وسلوكيات المهنة. | 4.06 | 0.97 | 2.24 | 0.00 | عالية جدا |
| 5 | التدهور الاقتصادي في الآونة الأخيرة ساعد في عدم تطبيق اخلاقيات المهنة. | 4.06 | 0.98 | 2.60 | 0.00 | عالية جدا |
| 6 | ظروف المعيشة الصعبة ادت بالمحاسبين المهنيين إلى الخضوع لضغوطات الآخرين مما أدى إلى آثار سلبية في العمل. | 4.00 | 1.00 | 2.31 | 0.00 | عالية |
| 7 | قواعد وآداب وسلوك المهنة ليست كافية لحماية المجتمع من مخالفات المحاسبين والمراجعين وكذلك للمحافظة على هيبة وصورة المهنة في اعين المجتمع. | 3.61 | 1.19 | 2.46 | 0.00 | عالية |
| 8 | شعور المحاسب المهني ان التزامه بأخلاقيات المهنة لن يساعده في الاستمرار في العمل مما يؤدي إلى البحث عن عمل آخر. | 3.58 | 1.02 | 2.12 | 0.00 | عالية |
| 9 | ليس هناك توجه لأعضاء المهنة للتزام بواجبات المهنة التي توضح وتدعم ثقة المجتمع في منتجاتهم وخدماتهم. | 3.54 | 1.12 | 1.65 | 0.01 | عالية |

| | | | | | | |
|-------|------|------|------|------|--|----|
| عالية | 0.00 | 1.81 | 1.24 | 3.42 | شعور المحاسب بالظلم من المجتمع المحيط به يولد لديه الرغبة بالمخالفة لأداب وسلوك المهنة كنوع من التمرد والانتقام. | 10 |
| عالية | 000 | 2.27 | 1.02 | 3.90 | المتوسط الحسابي العام للمحور | |

المصدر : التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية ، بناء على مخرجات برنامج الـ SPSS. يتضح من النتائج الموضحة في جدول رقم (8) أن المتوسطات الحسابية لفقرات تراوحت بين (3.42 - 4.45) حيث تأرجحت درجة الموافقة بين العالية والعالية جداً ، وعند اختبار دلالة الفروق بين هذه المتوسطات الحسابية وبين المتوسط الفرضي للدراسة (3) بواسطة اختبار ويلكوسون لتأكيد درجة الموافقة ، اتضح ان الفروق بينهم كانت معنوية ، حيث كانت جميع قيم مستوى معنوية اختبار ويلكوسون (القيم الاحتمالية) اصغر من قيم مستوى المعنوية المعتمد في هذه الدراسة 0.05 .

حازت خمس فقرات على درجة موافقة عالية جدا من قبل الباحثين ، في حين حازت بقية فقرات المحور وعددها خمس فقرات ايضا على درجة موافقة عالية . جاءت في المرتبة الاولى بين فقرات الاستبانة فقرة عدم تطبيق العقوبات القانونية للمخالفين ساعد في انخراط بعض المحاسبين والمراجعين في امور غير اخلاقية اثناء تأديتهم اعمالهم بوسط حسابي بلغ 4.45 يشير الى الموافقة العالية جدا للمبوحين ان هذا العامل من العوامل المهمة التي تحول دون انسجام معايير وأخلاقيات مهنة المحاسبة الصادرة عن (IESBA) مع البيئة التي يعمل بها المحاسب والمحيط به في اليمن، تلتها في المرتبة عدم وجود الوازع الديني الخالص ساعد على عدم الالتزام بأداب وسلوك المهنة. والذي يوافق الباحثين وبشدة على انه من العوامل السلبية التي تحول دون الانسجام بين معايير واخلاقيات مهنة المحاسبة مع البيئة التي يعمل بها المحاسب في اليمن، أما المرتبة الاخيرة لفقرات المحور فقد احتلتها فقرة شعور المحاسب بالظلم من المجتمع المحيط به يولد لديه الرغبة بالمخالفة لأداب وسلوك المهنة كنوع من التمرد والانتقام. والذي يوافق الباحثين ويدرجة عالية انها من العوامل التي تحول دون انسجام معايير وأخلاقيات مهنة المحاسبة الصادرة عن (IESBA) مع البيئة التي يعمل بها المحاسب والمحيط به في اليمن.

ومما سبق من تحليل يلاحظ ان معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة المتعارف عليها دولياً والصادرة عن (IESBA) والتي تنظم سلوك واخلاقيات مهنة المحاسبة لا تتسجم مع البيئة التي يعمل بها

المحاسب والمحيطه به في اليمن، ولتأكيد هذه النتيجة تم اختبار دلالة الفروق بين المتوسط الحسابي العام للمحور (الفقرات مجتمعة) وبين المتوسط الفرضي للدراسة (3) بواسطة اختبار ويلكوكسون والذي أكد هذه النتيجة ، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام للمحور 3.90 ، وانحراف معياري بلغ 1.02 مما يشير الى ان التشتت في اجابات المبحوثين كان ضعيفا والانسجام في الاجابات كان كبيراً. وقد بلغت قيمة اختبار ويلكوكسون (2.27) بمستوى معنوية . (0.00) وهي اصغر من مستوى المعنوية المعتمد في هذه الدراسة 0.05 مؤكدا موافقة المبحوثين العالية على ان معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة المتعارف عليها دولياً والصادرة عن (IESBA) والتي تنظم سلوك واخلاقيات مهنة المحاسبة لا تتسجم مع البيئة التي يعمل بها المحاسب والمحيطه به في اليمن.

وبالتالي قبول الفرضية الرئيسة الاولى للدراسة.

اختبار الفرضية الرئيسية الثانية: لا توجد هيئات ومنظمات مهنية محلية تنظم عملية الاشراف على ضرورة الالتزام بمعايير السلوك المهني للمحاسبين.

الجدول الاتي يوضح أهم النتائج اللازمة لاختبار هذه الفرضية :

جدول رقم (9) نتائج اختبار ويلكوكسون لاختبار معنوية الفروق بين متوسطات إجابات المبحوثين حول عدم وجود هيئات تنظم أهمية الالتزام بمعايير السلوك المهني وبين المتوسط الفرضي للدراسة (3) ، مرتبة تنازلياً حسب المتوسطات الحسابية

| رقم | الفقرات | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | Wilcoxon (قيمة Z) | مستوى الدلالة (P.value) | درجة الموافقة |
|-----|---|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------------|
| 1 | عدم اجتياز المحاسب لاختبارات بخصوص قواعد وآداب وسلوك المهنة عند تقديمه للوظيفة. | 4.37 | 0.64 | 2.45 | 0.00 | عالية جدا |
| 2 | عدم توافر الفرص لمواكبة كل المستجدات في المهنة من خلال الاشتراك بالندوات المخصصة بقواعد وسلوك المهنة. | 4.32 | 0.58 | 2.79 | 0.00 | عالية جدا |
| 3 | لا توفر الهيئات والمنظمات المهنية المحلية دورات تدريبية للتعرف بقواعد وسلوك المهنة. | 4.27 | 0.65 | 2.47 | 0.00 | عالية جدا |

| رقم | الفقرات | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | Wilcoxon (قيمة Z) | مستوى الدلالة (P.value) | درجة الموافقة |
|-----|--|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------------|
| 4 | لا تتوافر مراكز خبرة وتدريب في مجال المحاسبة بالرغم من الحاجة الملحة لها. | 4.23 | 0.83 | 2.08 | 0.00 | عالية جدا |
| 5 | لا تشارك نقابة المحاسبين اليمينيين في وضع قواعد السلوك المهني. | 4.13 | 0.65 | 2.49 | 0.00 | عالية جدا |
| 6 | لا تصدر نقابة المحاسبين اليمينيين نشرات دورية تحدد فيها اخلاقيات مزاولة مهنة المحاسبة. | 4.04 | 0.75 | 2.60 | 0.00 | عالية جدا |
| 7 | لا توجد تشريعات قانونية توضح قواعد واخلاقيات السلوك المهني للمحاسب في اليمن. | 3.85 | 1.09 | 2.08 | 0.00 | عالية |
| 8 | وجود غموض في قواعد السلوك المهني لمهنة المحاسبة في اليمن. | 3.62 | 1.05 | 2.44 | 0.00 | عالية |
| 9 | لا يتم تدريس الطلاب في الجامعات اخلاقيات وسلوك مهنة المحاسبة في اليمن. | 3.59 | 1.35 | 1.89 | 0.00 | عالية |
| 10 | لا يسهم تطبيق قواعد اخلاقيات وسلوك مهنة المحاسبة المهنية في زيادة الثقة بالمعلومات المقدمة من قبل المحاسبين المهنيين | 3.38 | 1.33 | 1.80 | 0.00 | عالية |
| | المتوسط الحسابي العام للمحور | 3.98 | 0.89 | 2.31 | 000 | عالية |

المصدر : التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية ، بناء على مخرجات برنامج الـ SPSS. يتضح من النتائج الموضحة في جدول رقم (9) أن المتوسطات الحسابية للفقرات تراوحت بين (3.38 - 4.37) بدرجة موافقة عالية وعالية جداً ، وعند اختبار دلالة الفروق بين هذه المتوسطات الحسابية وبين المتوسط الفرضي للدراسة (3) بواسطة اختبار ويلكوكسون لتأكيد درجة الموافقة ،

اتضح ان الفروق بينهم كانت معنوية ، حيث كانت جميع قيم مستوى معنوية اختبار ويلكوكسون (القيم الاحتمالية) اصغر من قيم مستوى المعنوية المعتمد في هذه الدراسة 0.05. حازت ست فقرات على درجة موافقة عالية جدا من قبل المبحوثين ، في حين حازت بقية فقرات المحور وعددها اربع فقرات على درجة موافقة عالية، يتضح تقارب المتوسطات الحسابية للفقرتين اللتا احتلتا المرتبتين الاولى والثانية بين فقرات المحور وهما ، عدم اجتياز المحاسب لاختبارات بخصوص قواعد وآداب وسلوك المهنة عند تقديمه للوظيفة و عدم توافر الفرص لمواكبة كل المستجدات في المهنة من خلال الاشتراك بالندوات المخصصة بقواعد وسلوك المهنة ، بمتوسطين حسابيين 4.37 ، 4.32 على التوالي، مما يشير الى موافقة المبحوثين العالية جدا عليهما، أما المرتبة الاخيرة لفقرات المحور فقد احتلتها فقرة لا يسهم تطبيق قواعد اخلاقيات وسلوك مهنة المحاسبة المهنية في زيادة الثقة بالمعلومات المقدمة من قبل المحاسبين المهنيين. والذي يوافق المبحوثين عليها وبدرجة عالية، ومما سبق من تحليل يلاحظ انه لا توجد هيئات ومنظمات مهنية محلية تنظم عملية الاشراف على ضرورة الالتزام بمعايير السلوك المهني للمحاسبين، ولتأكيد هذه النتيجة تم اختبار دلالة الفروق بين المتوسط الحسابي العام للمحور (الفقرات مجتمعة) وبين المتوسط الفرضي للدراسة (3) بواسطة اختبار ويلكوكسون والذي اكد هذه النتيجة ، حيث بلغ المتوسط الحسابي العام للمحور 3.98 ، وبانحراف معياري بلغ 0.98 مما يشير الى ان التشتت في اجابات المبحوثين كان ضعيفا والانسجام في الاجابات كان كبيراً. وقد بلغت قيمة اختبار ويلكوكسون (2.31) بمستوى معنوية . (0.00) وهي اصغر من مستوى المعنوية المعتمد في هذه الدراسة 0.05 مؤكدا موافقة المبحوثين العالية على انه لا توجد هيئات ومنظمات مهنية محلية تنظم عملية الاشراف على ضرورة الالتزام بمعايير السلوك المهني للمحاسبين.

وبالتالي قبول الفرضية الرئيسة الثانية للدراسة.

الاستنتاجات:

بعد الدراسة الميدانية للاستبانة وتحليل النتائج، تم التوصل إلى الاستنتاجات التالية:

(1) أن هناك إدراك بدرجة عالية جداً لدى أفراد العينة فيما يتعلق بعدم توافر انسجام بين معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة مع البيئة التي يعمل بها المحاسب حيث بلغ المتوسط العام لإجاباتهم 3.90.

- (2) أن الانحراف المعياري العام (1.02) والوزن النسبي العام (78%) مؤشرات عالية جداً وتشير إلى أن آراء أفراد العينة كانت متنسقة ومتقاربة تجاه فقرات عدم الانسجام بين معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة مع البيئة التي يعمل بها المحاسب.
- (3) أن هناك إدراك بدرجة عالية جداً لدى أفراد العينة فيما يتعلق بتوافر متغيرات عدم وجود هيئات تنظم أهمية وجود المعايير حيث بلغ المتوسط العام لإجاباتهم 3.98.
- (4) أن الانحراف المعياري العام (0.89) والوزن النسبي العام (79.6%) مؤشرات عالية جداً وتشير إلى أن آراء أفراد العينة كانت متنسقة ومتقاربة في الفقرات العشر المتمحورة حول عدم وجود هيئات تنظم أهمية وجود المعايير في اليمن وأن (79.6%) من العينة يرون عدم انه لا وجود لهيئات في اليمن تنظم وتوضح أهمية معايير اخلاقيات وسلوك مهنة المحاسبة المتعارف عليها دولياً.

التوصيات:

- (1) ضرورة تطبيق العقوبات القانونية المناسبة ضد المخالفين لحماية حقوق الغير ومنع التلاعب والغش وحماية المهنة منهم.
- (2) ضرورة شعور المراجعين بالاستقلالية أثناء قيامهم بعملية المراجعة دون أي تدخلات او خوف من البيئة المحيطة بهم.
- (3) ضرورة نشر الوعي بين اصحاب المهنة فيما يتعلق بأهمية الالتزام بأخلاقيات وسلوك المهنة ولما لها من أهمية في حماية حقوق كلاً من المهنيين واصحاب الحق.
- (4) يجب أن تقوم نقابة المحاسبين اليمنيين بتفعيل دورها في نشر الوعي وذلك من خلال الآتي:
- أ- وضع نشرات ودوريات لقواعد السلوك المهني وتوضح من خلالها كل الغموض فيما يتعلق بأخلاقيات مزاوله المهنة المتعارف بها دولياً.
- ب- توفير مراكز لتدريب المحاسبين المهنيين الجدد المنخرطين في الواقع العملي.
- ت- المشاركة في الدورات التدريبية والندوات والمؤتمرات لإتاحة الفرصة لمن يرغب بالاطلاع على كل جديد في مجال المهنة.

- (5) ضرورة تدريس الطلاب في الجامعات اخلاقيات وسلوك المهنة الصادرة عن المجمع الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين (IESBA) التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) وذلك كون هؤلاء الطلاب هم المحاسبون المهنيون في المستقبل.
- (6) تحفيز الباحثين للتطرق لمثل هذه المواضيع ونشر كل جديد.

المراجع:

- (1) ارديني، طه أحمد حسن. (2007م). التحديات التي تواجه تطبيق مهنة المحاسبة في العراق - دراسة مجموعة من المحاسبين في مدينة الموصل، مجلة تنمية الرافدين - العراق مج 29، ع85.
- (2) الجعفر اوي، عدنان هاني عدنان. (2016م). مدى التزام مدققي الحسابات في قطاع غزة بتطبيق الاطار المفاهيمي للاستقلالية عند تقديم خدمات التأكيد الاخرى وفقاً لقاعدة الاخلاق الدولية 291- دراسة ميدانية. الجامعة الاسلامية - غزة: رسالة ماجستير.
- (3) خالد، عبدالرحمن. (2018). اخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة ودورها في كشف ممارسات إدارة الارياح في شركات المساهمة العامة السودانية - دراسة ميدانية على المراجعين الخارجيين في السودان. مجلة العلوم الادارية. (العدد 02).
- (4) عبدالعال، محمود بكر. (2015م). مدى التزام مراجعي الحسابات بأخلاقيات المهنة وقواعد السلوك المهني - دراسة تطبيقية على شركات ومكاتب المراجعة في قطاع غزة، الجامعة الاسلامية - غزة: رسالة ماجستير.
- (5) المبيضين، طارق حماد وآخرون. (2014م). تأثير أخلاقيات مهنة المحاسبة في الالتزام المهني للمحاسب. مجلة الفكر المحاسبي- مصر، مج 18. (العدد 04).
- (6) علي، اسامة عبدالمنعم. (2012م). مدى التزام مدققي الحسابات بالميثاق الأخلاقي للمؤسسات المالية الإسلامية- دراسة ميدانية-. مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية. (ع30).
- (7) سلطان، محمد سعيد انور. (2003). السلوك التنظيمي. الاسكندرية: الدار الجامعية الجديدة.
- (8) عبدالله، خالد امين. (2000م). علم تدقيق الحسابات من الناحية النظرية والعملية. الاردن: دار وائل للنشر.

9) دليل قواعد السلوك الاخلاقي للمحاسبين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الاخلاقي الدولي للمحاسبين بدون سنة.

الملحقات:

الملحق رقم (1)

1- قائمة بأسماء محكمي الاستبانة

| م | الاسم | الدرجة العلمية | الوظيفة | مكان العمل |
|---|------------------------|---------------------|--|---|
| 1 | اد. محمد علي العمري | أستاذ | رئيس قسم | كلية ادارة الاعمال*جامعة الحدود الشمالية/المملكة العربية السعودية |
| 2 | د. نجوى محمد بحر الدين | أستاذ مشارك | استاذ جامعي | جامعة الحدود الشمالية |
| 3 | رميلة احمد لعمور | أستاذة محاضرة قسم أ | أستاذة ورئيسة اللجنة العلمية لقسم علوم التسيير | جامعة غرداية (الجزائر) |
| 4 | د. منا الطيب يوسف | أستاذ مساعد | استاذ جامعي | جامعة الحدود الشمالية |
| 5 | د. عبدالله مسعود | أستاذ مساعد | استاذ جامعي | جامعة الحدود الشمالية |

الملحق رقم (2)

الاستبانة

بسم الله الرحمن الرحيم

الموضوع / استبانة

السيد/ السيدة:----- (الاسم اختياري)

تحية طيبة وبعد.....

تقوم الباحثة بتقديم بحث بعنوان المشاكل التي تواجه المحاسبين المهنيين لتطبيق اخلاقيات مهنة المحاسبة في اليمن - دراسة ميدانية في محافظة عدن - وذلك لنشر البحث في إحدى المجالات العلمية المحكمة ومن اجل تحقيق اهداف البحث والاجابة على اسئلته واختبار فرضياته تم وضع

اداة الدراسة (الاستبانة) وارجو من سعادتك بما تتمتعون به من خبرة علمية وعملية افادتي بالإجابة على اسئلة الاستبانة بكل دقة وموضوعية، علماً بأن جميع اجاباتكم ستحاط بالسرية التامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.
شاكرة حسن تعاونكم.

القسم الاول : البيانات الشخصية

ارجو التكرم بوضع إشارة (√) أمام الاجابة التي تناسبكم.

| 1- العمر | | | | | | |
|-----------|-------|-------|-------|-----------|------------|--|
| اقل من 25 | 25-35 | 35-45 | 45-55 | اقل من 55 | اكثر من 55 | |

| 2- الجنس | |
|----------|------|
| ذكر | انثى |

| 3- المؤهل العلمي | | | | |
|------------------|------------|---------|---------|----------------|
| بكالوريوس | دبلوم عالي | ماجستير | دكتوراه | أخرى حددها رجا |

| 4- التخصص العلمي | | | | |
|------------------|-------|--------|--------------|----------------|
| محاسبة | إدارة | اقتصاد | مالية ومصارف | أخرى حددها رجا |

| 5- الوصف الوظيفي | | | | |
|------------------|-------------|--------------|-----------|----------------|
| محاسب | مراجع داخلي | مراجع قانوني | مدير مالي | أخرى حددها رجا |

| 6- سنوات الخبرة في الوظيفة الحالية | | | | |
|------------------------------------|------|-------|-------|------------|
| اقل من 5 | 5-10 | 10-15 | 15-20 | اكثر من 20 |

القسم الثاني : اختبار الفرضيات

الفرضية الاولى: لا تتسجم معايير اخلاقيات مهنة المحاسبة المتعارف عليها دولياً والصادرة عن (IESBA) والتي تنظم سلوك واخلاقيات مهنة المحاسبة مع البيئة التي يعمل بها المحاسب والمحيطه به في اليمن.

| م | الفقرة | موافق بشدة | موافق | محايد | لا اوافق | لا اوافق بشدة |
|---|---|------------|-------|-------|----------|---------------|
| 1 | ضعف التأهيل العلمي والعملية للمحاسبين في الجامعات | | | | | |

| | | | | | |
|----|--|--|--|--|---|
| | | | | | والمعاهد للقيام بالمهام التي يتطلبها الواقع العملي لمهنة المحاسبة. |
| 2 | | | | | تلعب العلاقات الشخصية دوراً سلبياً كبيراً في تطبيق اخلاقيات وسلوكيات المهنة. |
| 3 | | | | | ليس هناك توجه لأعضاء المهنة للالتزام بواجبات المهنة التي توضح وتدعم ثقة المجتمع في منتجاتهم وخدماتهم. |
| 4 | | | | | التدهور الاقتصادي في الآونة الأخيرة ساعد في عدم تطبيق اخلاقيات المهنة. |
| 5 | | | | | عدم تطبيق العقوبات القانونية للمخالفين ساعد في انخراط بعض المحاسبين والمراجعين في امور غير اخلاقية اثناء تأديتهم اعمالهم. |
| 6 | | | | | قواعد وآداب وسلوك المهنة ليست كافية لحماية المجتمع من مخالفات المحاسبين والمراجعين وكذلك للمحافظة على هبة وصورة المهنة في اعين المجتمع. |
| 7 | | | | | عدم وجود الوازع الديني الخالص ساعد على عدم الالتزام بأداب وسلوك المهنة. |
| 8 | | | | | شعور المحاسب المهني ان التزامه بأخلاقيات المهنة لن يساعده في الاستمرار في العمل مما يؤدي إلى البحث عن عمل آخر. |
| 9 | | | | | ظروف المعيشة الصعبة ادت بالمحاسبين المهنيين إلى الخضوع لضغوطات الآخرين مما أدى إلى آثار سلبية في العمل. |
| 10 | | | | | شعور المحاسب بالظلم من المجتمع المحيط به يولد لديه الرغبة بالمخالفة لآداب وسلوك المهنة كنوع من التمرد والانتقام. |

الفرضية الثانية: لا توجد هيئات ومنظمات مهنية محلية تنظم عملية الاشراف على ضرورة الالتزام بمعايير السلوك المهني للمحاسبين.

| م | الفقرة | موافق بشدة | موافق | محايد | لا اوافق | لا اوافق بشدة |
|---|---|------------|-------|-------|----------|---------------|
| 1 | لا تتوفر مراكز خيرة وتدريب في مجال المحاسبة بالرغم من الحاجة الملحة لها. | | | | | |
| 2 | لا تصدر نقابة المحاسبين اليمنيين نشرات دورية تحدد فيها اخلاقيات مزاوله مهنة المحاسبة. | | | | | |
| 3 | لا تشارك نقابة المحاسبين اليمنيين في وضع قواعد السلوك المهني. | | | | | |
| 4 | لا توفر الهيئات والمنظمات المهنية المحلية دورات تدريبية للتعرف بقواعد وسلوك المهنة. | | | | | |
| 5 | لا يتم تدريس الطلاب في الجامعات اخلاقيات وسلوك مهنة المحاسبة في اليمن. | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|----|--|
| | | | | | 6 | عدم توافر الفرص لمواكبة كل المستجدات في المهنة من خلال الاشتراك بالندوات المخصصة بقواعد وسلوك المهنة. |
| | | | | | 7 | لا توجد تشريعات قانونية توضح قواعد واخلاقيات السلوك المهني للمحاسب في اليمن. |
| | | | | | 8 | عدم اجتياز المحاسب لاختبارات بخصوص قواعد وآداب وسلوك المهنة عند تقديمه للوظيفة. |
| | | | | | 9 | وجود غموض في قواعد السلوك المهني لمهنة المحاسبة في اليمن. |
| | | | | | 10 | لا يسهم تطبيق قواعد اخلاقيات وسلوك مهنة المحاسبة المهنية في زيادة الثقة بالمعلومات المقدمة من قبل المحاسبين المهنيين |