

أثر التعليم المحاسبي على مهنة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين في الجزائر
**The Impact of Accounting Education on the Auditing Profession from the
 Perspective of a Sample of External Auditors in Algeria**

محمادي حمزة

مخبر تنمية اقتصاديات الأعمال الحديثة وتحسين أدائها بمنطقة الطاسيلي، المركز الجامعي إيليزي (الجزائر)

mohamadi.hamza@cuillizi.dz

تاريخ النشر: 2024/01/31

تاريخ القبول: 2024/01/30

تاريخ الاستلام: 2023/12/07

ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة أثر التعليم المحاسبي ببعديه التعليم المحاسبي الأكاديمي والتعليم المحاسبي المهني على تحسين مهنة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين، ولتحقيق هذا الهدف تم تصميم استبانة وتوزيعها على عينة من محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين والبالغ عددها 109 مفردة، وتم استخدام برنامج *SPSS. V 27* لتحليل البيانات واختبار الفرضيات.

توصلت الدراسة إلى وجود أثر موجب لكل من التعليم المحاسبي الأكاديمي والمهني للمدققين في تحسين مهنة التدقيق، وعليه يوجد أثر موجب للتعليم المحاسبي للمدققين في تحسين مهنة التدقيق.
 كلمات مفتاحية: تعليم محاسبي؛ تعليم محاسبي أكاديمي؛ تعليم محاسبي مهني؛ مهنة التدقيق.

Abstract:

This study aims to identify the impact of accounting education in its academic and professional dimensions on improving the auditing profession from the perspective of external auditors. To achieve this objective, a questionnaire was designed and distributed to a sample of governors of accounts and accounting experts totaling 109 individuals. SPSS V 27 was used to analyze the data and test hypotheses.

The study found a positive impact of both academic and professional accounting education for auditors in improving the auditing profession. Thus, there is a positive impact of accounting education for auditors in improving the auditing profession.

Keywords: Accounting education; Academic accounting education; Professional accounting education; Auditing profession.

1. مقدمة :

تعد المحاسبة مهنة حيوية في كل اقتصاديات العالم، إذ توفر البيانات والمعلومات الضرورية لاتخاذ القرارات المالية السليمة في الشركات والمؤسسات، كما يرتبط بعلم المحاسبة دور التدقيق، والذي يتم من خلاله ضمان مصداقية ومطابقة إعداد التقارير والقوائم المالية للمعايير والأنظمة والقوانين المعمول بها، ولا يقتصر دور المدقق على تحليل الأرقام فحسب، بل يمتد أيضا إلى تقييم الممارسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي الفني بشأن صحة القوائم المالية ومدى عكسها للواقع، ومن هنا تبرز أهمية الحصول على التأهيل والتدريب المهني المناسب للمدقق قبل مزاوله مهنة التدقيق، إذ سيتعذر على المدقق القيام بدوره على أكمل وجه دون امتلاك المعرفة والمهارات اللازمة، ومن هنا تظهر أهمية التطرق لأثر التعليم المحاسبي في سد النقص الحاصل حاليا في الكفاءات المهنية للمدققين في العديد من البلدان ومد السوق بالكوادر المؤهلة.

1.1. إشكالية الدراسة: بناء على ما سبق ذكره يمكن طرح إشكالية الدراسة على النحو التالي:

إلى أي مدى يؤثر التعليم المحاسبي في تحسين مهنة التدقيق؟

2.1. الفرضية الرئيسية: كإجابة أولية يسعى الباحث إلى اختبار الفرضية التالية:

يساهم التعليم المحاسبي في تحسين مهنة التدقيق من وجهة نظر مدققي الحسابات الخارجيين في الجزائر

3.1. فرضيات الدراسة: بغرض الإجابة على إشكالية الدراسة وضعت الفرضيات الإحصائية الآتية:

- الفرضية الفرعية الأولى: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية ($\alpha \leq 0.05$) للتأهيل العلمي في تحسين مهنة التدقيق؛

- الفرضية الفرعية الثانية: يوجد أثر ذو دلالة إحصائية عند مستوى المعنوية ($\alpha \leq 0.05$) للتأهيل العملي في تحسين مهنة التدقيق؛

4.1. أهداف الدراسة: يمكن تلخيص أهداف الدراسة في النقاط التالية:

- تقديم إطار نظري يتطرق لمصطلح التعليم المحاسبي وتبيان أهم خصائصه وأهدافه وأدواته؛

- التطرق لمهنة التدقيق وتبيان أهميتها والعوامل المؤثرة عليها؛

- إجراء دراسة ميدانية لمعرفة آراء محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين حول مدى تأثير التعليم المحاسبي في تحسين مهنة التدقيق.

5.1. منهج الدراسة: من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على منهجين، المنهج الوصفي من

خلال وصف الجانب النظري للدراسة وكذلك وصف خصائص أفراد عينة الدراسة، والمنهج التحليلي من

خلال تحليل البيانات واختبار الفرضيات باستخدام برنامج "SPSS 27" حزمة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية.

6.1. الأدوات المستخدمة: استنادا إلى الجانب النظري والدراسات السابقة تم الاعتماد على أداة الاستبانة لقياس وتقدير محاور الدراسة وجمع البيانات من خلال وضع مجموعة من الفقرات، وقد تم بناء الاستبانة بناء على الدراسات السابقة أهمها دراسة.

7.1. الدراسات السابقة: من بين الدراسات السابقة التي تخص متغيرات الدراسة نذكر ما يلي:

- دراسة (Wiwik, Diaz, & Tubagus, 2011) بعنوان:

Professional Accounting Education in Indonesia: Evidence on Competence and Professional Commitment

هدف هذه الدراسة إلى معرفة ما إذا كان خريجو المحاسبة الذين حصلوا على شهادة التعليم المحاسبي المهني يمتلكون مستوى كفاءة جيد، كما تبحث الدراسة عن ما إذا كان أولئك الذين حصلوا على شهادة التعليم المحاسبي المهني لديهم التزام أفضل تجاه أعمال مهنة المحاسبين، وقد تكون مجتمع هذه الدراسة من المراجعين والمحاسبين الذين يعملون في شركات المحاسبة العامة في جاكرتا، وقد تم تقسيم المجتمع إلى مجموعتين فرعيتين تتكونان من مدققين مبتدئين ومراجعين كبار (المشرف والمدير والشريك)، تم اختيار عينة كل مجتمع فرعي باستخدام الطريقة "الحكمية"، من أجل فحص كفاءة والتزام المدققين المبتدئين استخدم الباحثين دراسات الحالة لاختبارهم، بينما تم استخدام الاستبيانات للحصول على تصورات كبار المراجعين فيما يتعلق بكفاءة والتزام المراجعين المبتدئين، وقد خلصت الدراسة إلى أن كفاءة والتزام المدققين المبتدئين الذين يمتلكون شهادات عالية، وهذا يعني أن التعليم المحاسبي جعل المحاسبين والمدققين أكثر احترافا.

- دراسة (Filiz, Adnan, Burcu, & Murat, 2012) بعنوان:

Expectation of Accounting Professionals From Accounting Education: An Antalya Research

هدفت هذه الدراسة إلى عرض آراء وتوقعات المحاسبين الذين يمارسون المهنة في مدينة أنطاليا بتركيا ومسجلين في غرفة المحاسبين القانونيين في أنطاليا حول الوضع الراهن للتعليم المحاسبي في الجامعات، ولتحقيق هدف الدراسة تم إعداد استبانة وتم إرسالها للمحاسبين عبر البريد الإلكتروني، وقد التقى الباحثون مع بعض المحاسبين وجها لوجه، تم استرجاع 103 استبانات، أظهرت النتائج أن المحاسبين يعتقدون أن خريجي برامج المحاسبة لا يتخرجون بمعرفة كافية في المحاسبة، كما أن المقررات الجامعية في المحاسبة لا تلبي احتياجات الشركات، كما أن هناك حاجة لتعاون بين الممارسين وأساتذة الجامعات في تحديد محتوى مقررات المحاسبة، وقد أوصت الدراسة بضرورة توجيه الطلاب للتدريب لدى الممارسين لتعلم مواضيع المحاسبة بشكل أفضل،

ويجب تطوير مهارات الاتصال لدى الطلاب، وإدراج مقرر في الأخلاقيات لتطوير الوعي الأخلاقي ومهارات حل المشكلات لديهم.

- دراسة (همسوط و درويش، 2016) بعنوان:

واقع التعليم المحاسبي ومدى استجابته لمتطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر

هدفت هذه الدراسة إلى بيان أهمية مؤسسات التعليم المحاسبي في تدريب محاسبين مهنيين قادرين على الانخراط في سوق العمل بكفاءات تمكنهم من مواجهة التحديات المتمثلة في التغيرات السريعة في بيئة الأعمال وحل المشكلات المعقدة، حيث يعتبر التعليم الجامعي الركن الأساسي لمتطلبات سوق العمل، من خلال تدريب الطلاب وفتح تخصصات متخصصة في مجالات المحاسبة والمالية، وقد خلصت الدراسة إلى ضرورة مراجعة برامج التعليم المحاسبي في الجزائر وتطوير محتواها لمواكبة توصيات الاتحاد الدولي للتعليم المحاسبي، كما دعت إلى إنشاء تخصصات جديدة ومراكز تعليم حديثة، وضرورة إصدار قوانين تنظم مهنة المحاسبة وتسهيل الولوج إليها.

- دراسة (بوحفص و معاليم، 2021) بعنوان:

الارتقاء بالتعليم المحاسبي لتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة من وجهة نظر خريجي التخصصات

المحاسبية في الجامعات الجزائرية

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد طرق الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية من خلال تعديل المناهج الدراسية وتطوير الأساليب التعليمية لتحقيق المتطلبات الأساسية لممارسة مهنة المحاسبة المتمثلة في كل من المعارف، المهارات والخبرات، لتحقيق هدف الدراسة استخدمت الباحثتين المنهج الوصفي التحليلي، أين تم اعداد استبانة لجمع بيانات الدراسة، والتي وزعت على عينة قدرها 185 فرد من خريجي التخصصات المحاسبية في الجامعات الجزائرية، وقد خلصت الدراسة إلى أن وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين متغيري الدراسة، أي أن الارتقاء بالتعليم المحاسبي كفيل بتحقيق المعارف، المهارات والخبرات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة.

- دراسة (مشري، 2022) بعنوان:

مدى ملائمة مخرجات التعليم المحاسبي لمتطلبات سوق العمل دراسة ميدانية على قسم المالية

والمحاسبة-جامعة فرحات عباس(سطيف1)

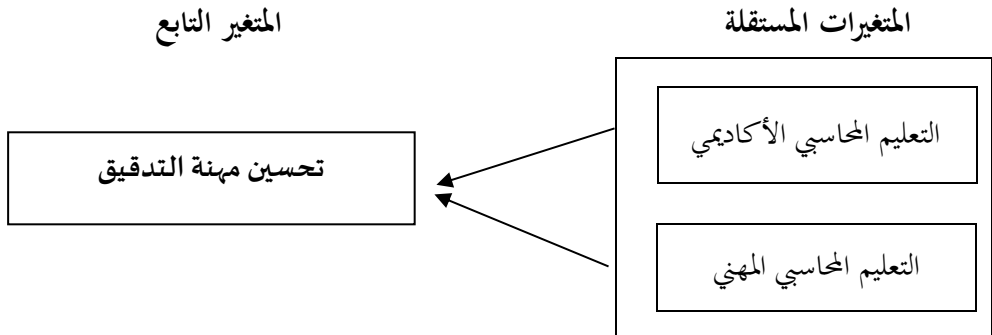
هدفت الدراسة إلى معرفة مدى ملائمة مخرجات التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية لمتطلبات سوق العمل من وجهة نظر أكاديمي المحاسبة، والمهنيين، وحديثي التخرج، لتحقيق أهداف الدراسة تم اعداد استبانة

وتم توزيعها على عينة الدراسة، وقد استرجعت منها 40 استمارة صالحة للتحليل، خلصت الدراسة إلى وجود علاقة بين مخرجات التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل، كما أن التعليم المحاسبي والتنظيم المهني مكملان لبعضهما البعض وعليه وجب أن يؤخذ هذا التكامل في الاعتبار عند القيام بمحاولة تطوير نظام التعليم المحاسبي.

ما يلاحظ أن معظم هذه الدراسات ركزت على تقييم مخرجات التعليم المحاسبي "الخريجين" من حيث الكفاءة والالتزام المهني للمدققين، ولكن لم تتطرق تلك الدراسات إلى كيفية انعكاس ذلك مباشرة على تحسين مهنة التدقيق، وعليه كانت الحاجة لدراسة تربط بين التعليم المحاسبي وتحسين مهنة التدقيق بالتركيز حول أثر التعليم المحاسبي على مهنة التدقيق.

استكمالاً لما جاءت به الدراسات السابقة وفي محاولة للتطرق لموضوع الدراسة بشكل أكثر تفصيلاً والتحقق من مدى صحة وتطابق نتائج الدراسات السابقة مع نتائج الدراسة الحالية وواقعها في الجزائر، وبغرض الإجابة على الإشكالية المطروحة واختبار صحة فرضيتها فقد تم تصميم نموذج الدراسة الحالية أنظر الشكل رقم (1) وذلك انطلاقاً من الربط بين نماذج الدراسات السابقة وما يميز الدراسة الحالية عن تلك الدراسات.

الشكل رقم (1): النموذج المقترح للدراسة



المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على الدراسات السابقة.

تقسيمات الدراسة: لمعالجة موضوع الدراسة تم تقسيمها على النحو التالي:

- الإطار النظري للتعليم المحاسبي ومهنة التدقيق
- الدراسة الميدانية

1. التعليم المحاسبي

يتمثل التعليم المحاسبي في عملية منظمة تهدف إلى تزويد المتعلمين بالكفاءة المهنية (كفاءة فنية،

مهارات مهنية، القيم والأخلاق والمواقف المهنية) بهدف تمكينه من ممارسة المهنة بأفضل طريقة، وتعتبر الجامعات هي المكان الرئيسي للتعليم المحاسبي وتكوين الكوادر المحاسبية.

1.1. تعريف التعليم المحاسبي

التعليم المحاسبي هو عملية منظمة، حيث يقع تحت مسؤولية مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي إعداد محاسبين مهنيين (عبد الأمير، 2022، صفحة 125)، كما أنه العملية التي يتم من خلالها إكساب طلاب المحاسبة مجموعة من المعارف والمهارات والقيم الأخلاقية بهدف تمكينهم من ممارسة مهنة المحاسبة بكفاءة وفعالية في ظل المتغيرات الاقتصادية والتكنولوجية (بهلولي، 2020، صفحة 40).

كما يسعى التعليم المحاسبي إلى تنمية قدرات الطلاب وتطوير أدائهم للمهام المحاسبية بمرونة واحترافية، من خلال إكسابهم المفاهيم والمبادئ والمعايير ذات الصلة التي تدرس ضمن مناهج وبرامج تخصصات المحاسبة، والتي يقوم بتقديمها أساتذة مؤهلون وذوو خبرة (قنيع، بن أوزينة، و بن شاعة، 2020، صفحة 228).

يتألف التعليم المحاسبي من جانبين أساسيين الأول هو الجانب الأكاديمي، حيث يقوم الطالب باكتساب المعارف والنظريات المتعلقة بمجال المحاسبة، أما الجانب الثاني، فيتعلق بالجانب المهني، حيث يشمل على الممارسة التطبيقية للمفاهيم التي اكتسبها الطالب في السياق الأكاديمي، مما يساهم في تطوير مهاراته العملية والتحضير للتحديات الحقيقية في ميدان المحاسبة (قنيع، بن أوزينة، و بن شاعة، 2020، صفحة 228).

2.1. أهداف التعليم المحاسبي

يمكن حصر أهم أهداف التعليم المحاسبي فيما يلي (روؤى، محمد، و مهند، 2022، صفحة 196):

- تطوير المناهج والبرامج والمقررات بما يواكب التطورات الحديثة في سوق العمل؛
- إعداد كوادر محاسبية مؤهلة تأهيلاً عالياً بالكفاءات والقدرات اللازمة لمواجهة تحديات سوق العمل؛
- تمكين الخريجين الجدد ومساعدتهم على الاندماج في بيئة العمل؛
- إيجاد فرص عمل للخريجين من خلال تعزيز التعاون مع مؤسسات القطاعين العام والخاص؛
- المساهمة في تلبية احتياجات التنمية الاقتصادية ومتطلبات بيئة الأعمال المتنوعة (Nadhim & Noor, 2021, p. 95)؛

- المساهمة في تطوير مهنة المحاسبة، من خلال تطوير المناهج المحاسبية وفق آخر المستجدات. في حين يرى (Yan, 2019, p. 467) أن الهدف التعليم المحاسبي ليس بجعل الطلاب يصبحون محاسبين مؤهلين عندما يعملون في سوق العمل، ولكن بجعل الخريجين لديهم القدرة على التعلم والقدرة على الابتكار التي ينبغي أن يتمتع بها محاسب مؤهل، وجعلهم يتمتعون بقدرة على التعلم مدى الحياة.

3.1. أهمية التعليم المحاسبي

يستمد التعليم المحاسبي أهميته من الدور الحيوي الذي تؤديه مهنتي المحاسبة والتدقيق في خدمة المجتمع وتقديم الفوائد له (رؤى، محمد، و مهند، 2022، صفحة 196)، وقد أكدت العديد من الدراسات السابقة على أهمية التعليم المحاسبي في تحقيق ما يلي (منتصر، غادة، و نسمة، 2021، صفحة 172):

- الفوائد المعرفية: المتمثلة في اكتساب الطلاب للمعارف والمهارات اللازمة لحل المشكلات في مجال المحاسبة؛
- الفوائد السلوكية الفوائد السلوكية المتمثلة في اكتساب مهارات التعامل مع الآخرين بفاعلية، واكتساب المهارات الأخلاقية والسلوكية ذات الصلة بالمجال؛
- الفوائد التأثيرية: من خلال التأثيرات الإيجابية على الجانب النفسي للطلاب، وتنمية قدرته على التفكير والتخطيط الاستراتيجي لمستقبله المهني.

4.1. نظام التعليم المحاسبي

يمكن النظر للتعليم المحاسبي على إنه نظام متكامل يتكون من مجموعة من العناصر المترابطة لتحقيق الاهداف المرجوة منه وتشمل (أمل و حسام، 2020، صفحة 162):

- المدخلات: تتمثل المدخلات في الطلبة الذين يمكن تحضيرهم لممارسة مهنتي المحاسبة والتدقيق؛
- العمليات التشغيلية: وتتمثل في الوسائل المستخدمة في التعليم المحاسبي من أجل تزويد الطلبة بالمعارف والمهارات اللازمة؛
- المخرجات: وهم خريجي المحاسبة القادرين على ممارسة العمل؛
- التغذية الراجعة: وهي قياس رد فعل كل المستفيدين من التعليم المحاسبي عن طريق الرقابة على ما تم ذكره وتقييمهم وتطويرهم.

إن الحكم على مدى نجاح التعليم الحاسبي كنظام متكامل يعتمد على قوة العلاقة بين عناصر نظام التعليم المحاسبي.

5.1. أدوات التعليم المحاسبي

للتعليم المحاسبي ثلاث أدوات أساسية يتم الاعتماد عليها وهي متمثلة فيما يلي (عائشة، آسيا، و عمر، 2022، صفحة 214):

- المناهج والخطط الدراسية: هي كل الأنشطة والفعاليات والإجراءات المعتمدة من طرف المؤسسة التعليمية من أجل تحقيق مخرجات مستهدفة. وهي تتضمن الأجزاء الأساسية المطلوبة لإعداد

- محاسبين مؤهلين الممارسة مهنة المحاسبة، إذ أنها تشمل مواد تتعلق بالمحاسبة المالية، المحاسبة الحكومية، محاسبة الشركات وغيرها، ما يشكل لهم مخزون نظري كافي يؤهلهم لممارسة المهنة؛
- **هيئة التدريس:** التي يفترض أن تملك الكفاءة النوعية للوصول إلى مستوى جودة تعليمية المطلوبة للتعليم المحاسبي؛
- **البيئة أو المحيط التعليمي:** تتمثل في مختلف الظروف الخارجية التي تؤثر على العملية التعليمية وهي تختلف باختلاف جوانبها السياسية، الاجتماعية، الاقتصادية.

2. مهنة التدقيق

تعتبر مهنة التدقيق من المهن المهمة في المجتمع، حيث تساهم في حماية حقوق المستثمرين والمساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين.

1.2. تعريف التدقيق

عرفت جمعية المحاسبة الأمريكية التدقيق على أنه عملية منظمة للحصول على الأدلة المتعلقة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وعرضها بطريقة موضوعية للتأكد من درجة مطابقة هذه العناصر للمعايير الموضوعية ومن ثم إبلاغ النتائج إلى الأطراف ذات الصلة (Djilali & Abdelkader, 2023, p. 557)، أي أن جمع وتقييم الأدلة عن المعلومات بهدف تحديد درجة التوافق مع المعايير المقررة سلفا والتقارير عن ذلك، كما يجب أداء عملية التدقيق من طرف شخص كفاء ومستقل (زيادي و سعيدي، 2021، صفحة 220)، من التعريف السابق فإن التدقيق يتضمن الأمور التالية:

- جمع الأدلة وتقييمها؛
- المعلومات والمعايير الموضوعية يجب أن تكون في شكل يمكن التحقق منه؛
- وجود شخص مختص ومستقل يقوم بعملية التدقيق؛
- إعداد التقارير (الإبلاغ).

2.2. تعريف مهنة التدقيق

تعتبر عملا فكريا متخصصا، تقوم على أساس الجهد العقلي والتفكير الناقد بهدف تقديم خدمات ومنافع عامة للمجتمع، يشترط لمزاولة هذه المهنة أن يمتلك الشخص مستوى متقدما من الكفاءة المهنية التي يكتسبها من خلال الدراسة الجامعية واجتياز مراحل التدريب العلمي والعملية تحت إشراف الهيئات المهنية المختصة، كما تخضع ممارسة مهنة التدقيق لمعايير أخلاقية وقواعد سلوك تضعها الهيئات المهنية

بهدف المحافظة على ثقة الجمهور والوفاء بالمسؤوليات تجاه المجتمع (زيادي و سعدي، 2021، صفحة 220).

3.2. أهمية التدقيق

تعتبر عملية التدقيق ذات أهمية قصوى بالنسبة لعدد من الفئات سواء الداخلية أو الخارجية، حيث تعتمد الأطراف الخارجية بشكل أساسي على تقرير المدقق في اتخاذ قراراتها الاستراتيجية والتشغيلية والاستثمارية، فعلى سبيل المثال تستند إدارة المشروع إلى البيانات المحاسبية المدققة لوضع الخطط وتقييم ومراقبة الاداء، بينما تستخدم البنوك والمؤسسات المالية القوائم المالية المدققة لتقييم المخاطر الائتمانية، بالإضافة الى ذلك يتمكن المستثمرون من اتخاذ قرارات استثمارية مدروسة تضمن توجيه استثماراتهم بشكل يعظم عوائدهم، إلى جانب ذلك، اعتماد الجهات الحكومية على القوائم المالية المدققة في القيام بمختلف مهامها وعملياتها (ممي و عزه، 2021، صفحة 606).

4.2. أهداف التدقيق

حسب (Sherzad, Nawzad, & Raqeeb, 2020, p. 1455) للتدقيق هدفان رئيسيان يتم تصنيفهما إلى أهداف أولية وأهداف ثانوية، تركز الأهداف الأساسية على واجبات المدقق في توفير المعلومات لأصحاب الأعمال، حيث يجب على مدقق الحسابات تقديم المعلومات التي تعكس الصورة الحقيقية والعادلة للشركة بما في ذلك مركزها المالي من خلال الميزانية والأرباح والخسائر، أما الهدف الثانوي فهو مكمل للهدف الأساسي ويتمحور حول اكتشاف الأخطاء ومنعها، وكشف الاحتيال ومنعه.

5.2. أنواع التدقيق

توجد أنواع متعددة للتدقيق وهذا حسب الزاوية التي ينظر له منها، ويمكن تصنيفه حسب عدة مؤشرات كما يلي:

- **التدقيق الداخلي:** يعرف على أنه وظيفة التقييم المدججة في نظام الرقابة الداخلية والتي تمارس بشكل مستقل وبتفويض، وتكون مرتبطة بإدارة وظيفية (مالية، إدارية) أو مستقلة (Boudia & Debbi, 2020, p. 485)
- **التدقيق الخارجي:** يعرف على أنه فحص يقوم به مهني مختص ومستقل لإبداء رأي مسبب حول انتظام وصدق الميزانية العمومية لقائمة الدخل والمعلومات المرفقة بالحسابات السنوية للشركة (Benyakhlef & Mecheri, 2017, p. 102)، والذي بدوره يمكن أن يأخذ شكلين وهما:

✓ **التدقيق القانوني:** الهدف منه هو ضمان موثوقية وصدق المعلومات المحاسبية للكيانات الاقتصادية من خلال رأي مهني في التصديق على الحسابات السنوية للشركة، أي الاعتراف بـ "انتظامها" و"صدقها" من أجل تقديم "صورة صادقة" لعمليات السنة المالية الماضية والوضع المالي في نهاية تلك السنة المالية (Mohamed & Anissa, 2014, p. 8)؛

✓ **التدقيق التعاقدية:** يكون بطلب من الشركة، وهي خدمة تتكيف مع احتياجات محددة هدفها إصدار رأي حول حسابات الشركة (YASMINE & ABDELLATIF, 2018, p. 225).

✓ **الخبرة القضائية:** والذي تتم بطلب من المحكمة (طواف و رقابية، 2020، صفحة 702).

6.2. محددات كفاءة المدقق

تحدد معايير التدقيق المتعارف عليها GAAS كفاءة مدقق الحسابات، وتتلخص فيما يلي:

1.6.2. المعايير العامة (الشخصية)

ترتبط هذه المعايير بالتكوين الشخصي لمراجع الحسابات الخارجي وخبرته وعلاقتها بكفاية ونوعية

الأداء المطلوب وهي (شدري و رشام ، 2022 ، صفحة 48):

- تأهيل مراجع الحسابات: يشترط الحصول على مؤهل علمي وخبرة كافية لإنجاز العمل بكفاءة؛
- استقلالية مراجع الحسابات: القيام بالعمل بنزاهة وموضوعية؛
- بذل العناية المهنية اللازمة والالتزام بقواعد السلوك المهني: بذل الحد الأدنى من العناية أثناء ممارسة المهنة.

2.6.2. **معايير العمل الميداني:** والتي تتعلق بالجوانب العملية للتدقيق، منها (ميالة، 2010، صفحة 129):

- التخطيط الجيد والإشراف على المساعدين؛
- تقييم نظام الرقابة الداخلية؛
- الحصول على أدلة إثبات كافية.

3.6.2. **معايير إعداد التقرير:** وتشمل المتطلبات الواجب توافرها في التقرير، منها (ميالة، 2010، صفحة 129):

- الإفصاح عن مدى التزام القوائم المالية بالمعايير المحاسبية؛
- الإفصاح عن تطبيق السياسات المحاسبية باتساق؛

- إبداء الرأي في القوائم المالية أو الامتناع عن ذلك مع توضيح الأسباب؛
- ترتبط جودة رأي مدقق الحسابات بشكل وثيق بنوعية أدلة الإثبات والمصادر التي يعتمد عليها في عملية التدقيق، حيث تقل ثقة مدقق الحسابات في المصادر الرسمية وحدها، ما يتطلب منه إجراء اختبارات وإجراءات فحص إضافية للتأكد من صحة ودقة تلك المعلومات، فكلما زادت كفاية أدلة الإثبات وموثوقيتها المعتمدة في عملية التدقيق، ارتفع مستوى جودة ودقة الرأي الذي يعبر عنه مدقق الحسابات في تقريره، وبالتالي فإن نوعية أدلة الإثبات تؤثر بشكل مباشر على جودة أعمال التدقيق والخدمات المقدمة (شدرى و رشام ، 2022، صفحة 49).

3. الدراسة الميدانية

في الدراسة الميدانية تم الاعتماد في جمع البيانات الأولية على استبانة تم إعدادها بناء على الدراسات السابقة وتم تحكيمها من طرف أساتذة مختصين.

1.3. الطريقة والأدوات

1.1.3. مجتمع وعينة الدراسة: يتمثل مجتمع الدراسة في محافظتي الحسابات والخبراء المحاسبين، وتم إرسال الاستبانة إلى عينة قدرها 109 مفردة، وبعد تدقيق في الاستبيانات تبين أنها كلها صالحة للمعالجة الإحصائية.

2.1.3. أساليب التحليل الإحصائي: تم تحليل البيانات ومعالجتها إحصائياً باستخدام برنامج الحزم الإحصائية للدراسات الاجتماعية " SPSS V 27"، بالاعتماد على الأساليب والأدوات الإحصائية التالية:

- معامل ألفا كرونباخ لاختبار ثبات فقرات الاستبانة؛
- التكرارات والنسب المئوية من أجل تحليل الخصائص الديمغرافية لأفراد العينة؛
- إيجاد المتوسط والانحراف المعياري لمعرفة اتجاه إجابات أفراد العينة؛
- استخدام نموذج الانحدار الخطي المتعدد لاختبار فرضيات الدراسة.

2.3. النتائج ومناقشتها

1.2.3. اختبار ثبات أداة الدراسة: تم حساب ثبات الأداة بطريقة ألفا كرونباخ وكانت النتيجة كما هو مبين في الجدول التالي:

جدول رقم (01): نتائج معامل ثبات الأداة بألفا كرونباخ

| معامل الفا كرونباخ | عدد الفقرات | المحاور |
|--------------------|-------------|---------------------------------|
| 0.883 | 16 | معامل الثبات العام للمحور الأول |

| | | |
|-------|----|----------------------------------|
| 0.861 | 8 | معامل الثبات العام للبعد الأول |
| 0.749 | 8 | معامل الثبات العام للبعد الأول |
| 0.869 | 12 | معامل الثبات العام للمحور الثاني |
| 0.914 | 28 | معامل الثبات العام |

المصدر: من اعداد الباحث بناء على مخرجات SPSS27

نلاحظ من خلال الجدول السابق أن معامل ثبات الاداة وفق معادلة ألفا كرونباخ كان مساويا لـ

$(\alpha = 0.91)$ وهي قيمة دالة مما يؤكد تمتع المقياس بمستوى جيد من الثبات.

2.2.3. وصف خصائص عينة الدراسة: سيتم عرض النتائج المتحصل عليها من خلال تحليل

الخصائص الشخصية للعينة التي تم التوصل إليها من خلال إجاباتهم على استبانة الدراسة.

الجدول رقم (02): خصائص العينة

| النسبة المئوية | التكرار | التعيين | |
|----------------|---------|-------------------|--------|
| 15.6 | 17 | خبير محاسبي | المهنة |
| 84.4 | 92 | محافظ حسابات | |
| 36.7 | 40 | ماستر | المؤهل |
| 44.1 | 48 | ليسانس | |
| 10 | 11 | دكتوراه | |
| 9.2 | 10 | شهادة مهنية | الخبرة |
| 20.2 | 22 | اقل من 5 سنوات | |
| 19.2 | 21 | من 6 إلى 10 سنوات | |
| 41.4 | 45 | من 11 إلى 15 سنة | |
| 19.2 | 21 | أكثر من 15 سنة | |

المصدر: من اعداد الباحث بناء على مخرجات SPSS27

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن أغلبية العينة من محافظي الحسابات حيث بلغت نسبتهم

(84.4) ونسبة (44.1) من مستوى ليسانس، ونسبة (41.4) لديهم خبرة أكبر من 11 سنة وأقل من 15 سنة.

3.3. التحليل الوصفي لمخاور الاستبيان: سيتم في هذا العنصر التطرق إلى عرض نتائج التحليل الوصفي

لإجابات أفراد العينة المبحوثة حول فقرات محاور استبانة الدراسة

1.3.3. التحليل الوصفي لفقرات المحور الأول للمتغير المستقل التعليم المحاسبي بأبعاده

1.1.3.3. تحليل فقرات البعد الأول التعليم المحاسبي الأكاديمي

يحتوي هذا البعد على ثمانية (08) أسئلة، وقد كانت نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل

سؤال وللبعد ككل بعد تحليل إجابات أفراد العينة كالتالي:

الجدول رقم (03): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري

| الاتجاه العام | الترتيب | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | التعليم المحاسبي الأكاديمي | |
|---------------|---------|-------------------|-----------------|---|---|
| موافق بشدة | 1 | 0.74 | 4.32 | تناسب المقررات الدراسية المحاسبية مع احتياجات سوق العمل. | 1 |
| موافق بشدة | 2 | 0.53 | 4.31 | يتمتع أعضاء هيئة التدريس بكفاءة عالية في مجال تخصصهم. | 2 |
| موافق | 4 | 0.63 | 4.13 | يحرص أعضاء هيئة التدريس على بناء القدرات الأكاديمية للطلبة. | 3 |
| موافق | 7 | 0.65 | 3.80 | تراعي البرامج المحاسبية الفروق الفردية بين الطلبة. | 4 |
| موافق | 8 | 0.93 | 3.59 | تشجع المواد الدراسية اتجاهات إيجابية لدى الطلبة نحو مهنة المحاسبة. | 5 |
| موافق | 6 | 0.80 | 3.91 | تسهم المقررات النظرية في فهم الأطر المفاهيمية والمعايير المحاسبية | 6 |
| موافق | 5 | 0.81 | 4.11 | تتسلسل المواد النظرية بشكل منطقي حسب سنوات الدراسة لإعداد المحاسب | 7 |
| موافق بشدة | 3 | 0.55 | 4.27 | يتم تحديث البرامج الدراسية باستمرار لمواكبة التطورات في مجال التخصص | 8 |
| مرتفع | / | 0.223 | 4.102 | المجموع العام | |

المصدر: من اعداد الباحث بناء على مخرجات SPSS27

يتضح من خلال الجدول رقم (03) أن البعد الأول التعليم المحاسبي الأكاديمي للمدققين، دائما ما تمنح لأفراد عينة الدراسة وهذا ما يعكسه المتوسط الحسابي العام المرجح لهذا المحور إذ بلغ (4.102) وهو ما يفسر اتجاه إجابات أفراد العينة ضمن المجال المرتفع وهذا يعني أن أغلب المبحوثين كانت إجاباتهم نحو الموافقة على عبارات هذا البعد، بانحراف معياري قدره (0.223) مما يشير إلى وجود تباين في اجابات افراد عينة الدراسة حول ما جاء في هذا البعد

2.1.3.3 تحليل فقرات البعد الثاني التعليم المحاسبي المهني

يحتوي هذا البعد على ثمانية (08) أسئلة، وقد كانت نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل سؤال وللبعد ككل بعد تحليل إجابات أفراد العينة كالتالي:

الجدول رقم (04): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري

| الاتجاه العام | الترتيب | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | التعليم المحاسبي المهني |
|---------------|---------|-------------------|-----------------|-------------------------|
| موافق بشدة | 3 | 0.47 | 4.34 | 9 |
| موافق بشدة | 5 | 0.54 | 4.21 | 10 |
| موافق | 8 | 0.43 | 4.13 | 11 |
| موافق | 1 | 0.39 | 4.48 | 12 |
| موافق | 6 | 0.53 | 4.19 | 13 |
| موافق بشدة | 4 | 0.64 | 4.28 | 14 |
| موافق بشدة | 2 | 0.48 | 4.35 | 15 |
| موافق | 7 | 0.48 | 4.18 | 16 |
| مرتفع | / | 0.266 | 4.271 | المجموع العام |

المصدر: من اعداد الباحث بناء على مخرجات SPSS27

يتضح من خلال الجدول رقم (04) أن البعد الثاني التعليم المحاسبي المهني، دائما ما تمنح لأفراد عينة الدراسة وهذا ما يعكسه المتوسط الحسابي العام المرجح لهذا المحور اذ بلغ (4.271) وهو ما يفسر اتجاه إجابات أفراد العينة ضمن المجال المرتفع وهذا يعني أن أغلب المبحوثين كانت إجاباتهم نحو الموافقة على عبارات هذا البعد، بانحراف معياري قدره (0.266) مما يشير إلى وجود تباين في اجابات افراد عينة الدراسة حول ما جاء في هذا البعد.

2.3.3. التحليل الوصفي لفقرات المحور الثاني للمتغير التابع تحسين مهنة المحاسبة

يحتوي هذا المحور على اثنا عشرة (12) سؤال، وقد كانت نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لكل سؤال وللمحور ككل بعد تحليل إجابات أفراد العينة كالتالي:

الجدول رقم (05): المتوسط الحسابي والانحراف المعياري

| الاتجاه العام | الترتيب | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | تحسين مهنة التدقيق |
|---------------|---------|-------------------|-----------------|--------------------|
| موافق بشدة | 1 | 0.46 | 4.36 | 1 |
| موافق | 8 | 0.47 | 4.19 | 2 |

| | | | | | |
|----|---|--------------|--------------|----|------------|
| 3 | وضعت الهيئات المحلية متطلبات لمنح تراخيص مزاولة مهنة التدقيق | 4.13 | 0.59 | 10 | موافق |
| 4 | يُدعم التقيد بالمعايير الدولية للتدقيق تطور المهنة محليا | 4.16 | 0.63 | 9 | موافق |
| 5 | تحافظ الهيئات المحلية على علاقات جيدة مع المنظمات الدولية | 4.36 | 0.40 | 2 | موافق بشدة |
| 6 | يسهم تبني المعايير الدولية للتدقيق في تطوير المهنة محلياً | 4.13 | 0.49 | 11 | موافق |
| 7 | تساهم برامج التطوير المهني المستمر في تطوير كفاءات المدققين | 4.23 | 0.43 | 5 | موافق بشدة |
| 8 | تشارك الهيئات المحلية في المؤتمرات الدولية لمواكبة آخر المستجدات | 4.21 | 0.56 | 6 | موافق بشدة |
| 9 | تصدر الهيئات توصيات دورية لتنظيم المهنة ورفع كفاءتها | 3.81 | 0.79 | 12 | موافق |
| 10 | يعزز التواصل بين المدقق والعميل من ثقة الجمهور بالمهنة | 4.35 | 0.37 | 4 | موافق بشدة |
| 11 | يسهم تبادل الخبرات المهنية في تطوير المهنة محليا وإقليميا | 4.36 | 0.37 | 3 | موافق بشدة |
| 12 | يحتاج برامج التدريب الحالية إلى مزيد من التطوير لمواكبة احتياجات المهنة | 4.20 | 0.54 | 7 | موافق بشدة |
| | المجموع العام | 4.202 | 0.260 | / | مرتفع |

المصدر: من اعداد الباحث بناء على مخرجات SPSS27

يتضح من خلال الجدول رقم (05) أن المحور الثان تحسین مهنة التدقيق، دائما ما تمنح لأفراد عينة الدراسة وهذا ما يعكسه المتوسط الحسابي العام المرجح لهذا المحور اذ بلغ (4.202) وهو ما يفسر اتجاه إجابات أفراد العينة ضمن المجال المرتفع وهذا يعني أن أغلب المبحوثين كانت إجاباتهم نحو الموافقة على عبارات هذا البعد، بانحراف معياري قدره (0.260) مما يشير إلى وجود تباين في اجابات افراد عينة الدراسة حول ما جاء في هذا البعد.

4.3. دراسة الارتباط بين متغيرات الدراسة: قصد التأكد من وجود علاقة ارتباط بين متغيرات الدراسة

فقد تمت دراسة معاملات الارتباط بين المتغير المستقل التعليم المحاسبي بأبعاده والمتغير التابع تحسين مهنة التدقيق، وذلك من خلال إجراء اختبار معامل الارتباط بيرسون

الجدول رقم (06): معاملات الارتباط بين متغيرات الدراسة

| تحسين مهنة التدقيق | | المتغيرات |
|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| مستوى الدلالة الإحصائية | معامل الارتباط بيرسون | |
| 0.001 | 0.693 | التعليم المحاسبي الأكاديمي |
| 0.001 | 0.660 | التعليم المحاسبي المهني |

المصدر: من اعداد الباحث بناء على مخرجات SPSS27

يلاحظ من خلال النتائج المبينة في الجدول رقم (06) وجود علاقة ارتباط موجبة ومعنوية بين التعليم المحاسبي ببعديه التعليم المحاسبي الأكاديمي والتعليم المحاسبي المهني، وتحسين مهنة التدقيق، حيث كان الارتباط بين البعد الأول التعليم المحاسبي الأكاديمي وتحسين مهنة التدقيق يقدر بـ (0.693) بمستوى دلالة (0.001)، والارتباط بين البعد الثاني التعليم المحاسبي المهني وتحسين مهنة التدقيق يقدر بـ (0.660) بمستوى دلالة (0.001).

5.3. اختبار الفرضيات: من أجل دراسة فرضيات نموذج الدراسة واختبارها تم إجراء نموذج الانحدار الخطي المتعدد للتأكد من وجود أثر للمتغير المستقل التعليم المحاسبي ببعديه (التعليم المحاسبي الأكاديمي، التعليم المحاسبي المهني) على المتغير التابع تحسين مهنة التدقيق.

1.5.3. حساب معامل الارتباط المتعدد ومعامل التحديد

من أجل اختبار الفرضيات تم الاعتماد على الانحدار الخطي المتعدد والذي نعرض نتائجه في الجدول التالي

الجدول رقم (07): نتائج الانحدار الخطي المتعدد

| معامل الارتباط المتعدد R | معامل التحديد R ² | معامل التحديد المعدل |
|--------------------------|------------------------------|----------------------|
| 0.74 | 0.549 | 0.540 |

المصدر: من اعداد الباحث بناء على مخرجات SPSS27

يتبين من الجدول أعلاه:

- وجود علاقة ارتباط موجبة ومعنوية بين المتغيرات المستقلة والمتغير التابع، إذ بلغت قيمة معامل الارتباط الخطي المتعدد بين المتغيرات (R = 0.741)، كما يتضح أن معامل التحديد يساوي ($R^2 = 0.549$)، وهذا يعني أن المتغيرات المستقلة استطاعت تفسير ما مقداره (54.9%) من المتغير التابع، ومن الملاحظ أيضا أن قيمة معامل التحديد المعدل تساوي (0.540) وهي قريبة جدا من قيمة معامل التحديد مما يدل على جودة النموذج.

2.5.3. تحليل التباين ANOVA

الجدول رقم (08): جدول تحليل تباين (ANOVA)

| النموذج | مجموع المربعات | درجة الحرية | متوسط مجموع المربعات | إحصائية فيشر إحصائية F | القيمة الاحتمالية sig | مستوى الدلالة | الدلالة |
|----------|----------------|-------------|----------------------|------------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| الانحدار | 15.429 | 2 | 7.714 | 64.453 | 0.001 | 0.05 | دال إحصائيا |
| البواقي | 12.687 | 106 | 0.120 | | | | |
| الكلية | 28.116 | 108 | | | | | |

المصدر: من اعداد الباحث بناء على مخرجات SPSS27

يتبين من الجدول أعلاه:

وبالاعتماد على تحليل التباين (ANOVA) نستنتج معنوية النموذج المعتمد بالاعتماد على $F(\text{Sig})=0.001$ وهي أقل من مستوى المعنوية ($\alpha=0.05$)، وعليه فإن نموذج الدراسة معنوي من الناحية الكلية.

3.5.3. تقدير معنوية النموذج واختباره

الجدول الموالي يمثل تقدير النموذج واختباره

الجدول رقم (09): تقدير معاملات النموذج واختبارها

| الدلالة | مستوى الدلالة | القيمة الاحتمالية sig | قيمة ستودنت المحسوبة T | المعاملات | المعاملات غير المعيارية | | النموذج |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------|------------------------|----------------|-------------------------|---------|----------------------------|
| | | | | المعيارية Beta | الخطأ المعياري | المعامل | |
| دال إحصائيا | 0.05 | 0.028 | 2.231 | | 0.331 | 0.693 | الحد الثابت |
| دال إحصائيا | 0.05 | 0.001 | 5.149 | 0.454 | 0.095 | 0.490 | التعليم المحاسبي الأكاديمي |
| دال إحصائيا | 0.05 | 0.001 | 4.032 | 0.355 | 0.087 | 0.351 | التعليم المحاسبي المهني |
| المتغير التابع (تحسين مهنة التدقيق) | | | | | | | |

المصدر: من اعداد الباحث بناء على مخرجات SPSS27

يتبين من الجدول أعلاه:

- وجود أثر موجب للبعد الأول التعليم المحاسبي الأكاديمي على تحسين مهنة التدقيق حيث بلغت قيمة المعامل (0.490) وهو معنوي احصائيا، ويعود السبب في ذلك إلى أن التعليم الأكاديمي المحاسبي يقوم على تدريس المقررات والمقاييس النظرية التي تساهم في بناء الأساس المعرفي والفكري للمحاسبين في مجالات المحاسبة والتدقيق، مما ينمي لديهم الكفاءات والمهارات اللازمة لممارسة أعمال التدقيق على أسس علمية صحيحة، محققا بذلك تحسنا في جودة مهنة التدقيق.
- وجود أثر موجب للبعد الثاني التعليم المحاسبي المهني على تحسين مهنة التدقيق حيث بلغت قيمة المعامل (0.351) وهو معنوي احصائيا؛ ويعود السبب في ذلك إلى أن التعليم المحاسبي المهني الذي يشمل التدريب الميداني وإجراء دراسات حالة يساهم في اكتساب الخبرات التطبيقية وتنمية المهارات العملية لدى المحاسبين، مما يعزز قدرتهم على أداء أعمال التدقيق بكفاءة أعلى من خلال توظيف ما تعلموه عمليا، الأمر الذي يساهم بدوره في تحسين جودة ممارسة مهنة التدقيق.

4. الخاتمة

لقد تطرقنا في هذه الدراسة إلى أحد المواضيع المهمة وهو مدى تأثير التعليم المحاسبي على تحسين وتطوير مهنة التدقيق في الجزائر من وجهة نظر المدققين الخارجيين. فالجامعات والتي تعتبر المصدر الرئيس للتعليم المحاسبي تلعب دورا أساسيا في إعداد الطلاب وتأهيلهم للانخراط في سوق العمل ومهنة المراجعة بشكل خاص، من خلال المناهج الدراسية وأساليب التدريس الحديثة، وعلى العموم توصلت الدراسة الميدانية المطبقة على عينة من المدققين الخارجيين إلى:

- وجود أثر موجب ذو دلالة إحصائية للتأهيل العلمي للمدققين في تحسين مهنة التدقيق، وهو ما يفسر على أنه كلما ارتفع مستوى التأهيل العلمي والمؤهلات الأكاديمية التي اكتسبها المدققين من التعليم الجامعي تؤدي إلى تحسين وتطوير مهنة التدقيق؛
- وجود أثر موجب ذو دلالة إحصائية للتأهيل العملي للمدققين في تحسين مهنة التدقيق، وهو ما يفسر على أن اكتساب المدققين للمهارات والخبرات العملية من خلال التدريب الميداني والدورات التطبيقية في التعليم المحاسبي، يجعلهم أكثر دراية بإجراءات وأساليب التدقيق الفعلية وهو ما يؤدي إلى تحسين وتطوير مهنة التدقيق؛
- وجود أثر موجب ذو دلالة إحصائية للتعليم المحاسبي على تحسين مهنة التدقيق؛
- يساهم التعليم المحاسبي في رفع الوعي لدى المدققين حول مفاهيم النزاهة والاستقلالية والموضوعية، والتي تعد أساسية لمهنة التدقيق وثقة المستخدمين في تقارير المدقق؛
- حصول مدقق الحسابات على تأهيل علمي وعملي جيد يساهم في تحسين أداءه؛
- يساهم التعليم المحاسبي في إكساب المدققين المعرفة والمهارات اللازمة لأداء مهمتهم على أكمل وجه؛
- من خلال تزويد المحاسبين بالمعرفة والمهارات اللازمة لأداء مهامهم بكفاءة وفاعلية؛
- ضرورة إشراك الهيئات المهنية في تطوير المناهج الدراسية بما يتلاءم مع احتياجات سوق عمل التدقيق؛
- ضرورة تركيز التعليم المحاسبي على تنمية مهارات التفكير النقدي وحل المشكلات لدى المدققين، وذلك لضمان قدرتهم على إصدار أحكام دقيقة حول صحة البيانات المالية؛
- ضرورة تحديث برامج التعليم المحاسبي باستمرار بما يواكب التطورات المتواصلة في مهنة التدقيق.

5. المراجع

Boudia, M., & Debbi, A. (2020, 6 29). La Contribution De L'audit Interne Dans L'amélioration De L'efficacité Du Contrôle Interne Dans L'entreprise Algérienne : Le Cas D'atm Mobilis. *Recherchers economiques manageriales*, 14(3), 483-500. Récupéré sur <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/120758>

- Benyakhlef, F., & Mecheri, M. (2017). L'audit Interne Et L'audit Externe: Des Differences Aux Avantages D'une Cooperation. *La Revue des Sciences Commerciales*, 16(1), 100-119. Récupéré sur <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/35184>
- Djilali, S., & Abdelkader, A. (2023, 1 31). L'audit externe, missions, responsabilités et mécanisme, pour renforcer la confiance entre les partenaires et la direction de l'entreprise. *Revue Académique des Etudes Sociales et Humaines*, 15(1), 573 -590. Récupéré sur <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/213731>
- Filiz, A., Adnan, D., Burcu, D., & Murat, e. (2012, 10). Expectation of Accounting Professionals From Accounting Education: An Antalya Research. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 62(3), pp. 418-423. doi:10.1016/j.sbspro.2012.09.068
- Mohamed, R., & Anissa, B. (2014, 12 5). Écart entre les résultats de l'audit et l'attente des utilisateurs du rapport d'audit : L'expectation gap. *Journal of Economic & Financial Research*, 2(1), 7-23.
- Nadhim, S., & Noor, S. (2021). The role of international accounting education standards in developing accounting education programs in Iraq (An analytical study). *Al-Qadisiyah Journal for Administrative and Economic Sciences*, 23(2), 93-105. Retrieved from <https://www.iasj.net/iasj/article/250449>
- Sherzad, S., Nawzad, M., & Raqeeb, O. (2020). role of internal and external audit in public sector governance. a case study of kurdistan regional government. *International Journal of Advanced Science and Technology*, 29(8s), 1452-1462.
- Wiwik, U., Diaz, P., & Tubagus, M. (2011). Professional Accounting Education in Indonesia: Evidence on Competence and Professional Commitment. *Asian Journal of Business and Accounting*, 4(2), pp. 93-118. Retrieved from <https://ajba.um.edu.my/article/view/2638>
- Yan, C. (2019, 4). Research on the Reform of Accounting Course System Guided by Accounting Education Objectives. *In 1st International Symposium on Education, Culture and Social Sciences (ECSS 2019)*, 468-472. doi:10.2991/ecss-19.2019.94
- YASMINE, o., & ABDELLATIF, K. (2018, 8 26). La pratique de l'audit au sein des sociétés Algériennes Etude de cas : SITEL. *AL-MOASHEER Journal of Economic Studies*, 2(3), 218-234. Récupéré sur <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/96658>
- أحمد حجازي منتصر، اباد أبو ریحان غادة، و سيد سعيد نسمة. (2021, 5 03). دور التعليم المحاسبي في تنمية المهارات المحاسبية لطالب كلية فلسطين التقنية دراسة ميدانية من وجهة نظر الطلبة واعضاء هيئة التدريس. *مجلة دراسات الاقتصاد والاعمال*, 8(1), 159-194.
- أحمد قنبح، بوحفص بن أوزينة، و وليد بن شاعة. (2020, 3 14). مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 القيم والاخلاقيات والمواقف المهنية في برامج التعليم المحاسبي بجامعة غرداية. *مجلة إضافات إقتصادية*, 4(1), 223-248.
- اسماعيل ممي، و الازهر عزه. (2021, 1 26). مهنة تدقيق الحسابات بين معايير التدقيق الدولية ومعايير المراجعة ذات الرؤية الإسلامية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية. *الاحياء*, 21(1), 603-614. تم الاسترداد من <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/143589>
- بطرس مباله. (2010, 10 10). العوامل المؤثرة على كفاءة مراجعة الحسابات من وجهة نظر المراجع الخارجي (دراسة ميدانية). *مجلة الاقتصاد والمجتمع*, 6(6), الصفحات 123-138. تم الاسترداد من <https://www.asjp.cerist.dz/en/downArticle/17/6/6/2744>
- حسناء مشري. (2022, 6 30). مدى ملائمة مخرجات التعليم المحاسبي لمتطلبات سوق العمل دراسة ميدانية على قسم المالية والمحاسبة-جامعة فرحات عباس(سطيف1). *مجلة الدراسات الاقتصادية المعاصرة*, 7(1), الصفحات 615-630. تاريخ الاسترداد 1 1 2024، من <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/196371>

حسين عبدالحسين رؤى، ابراهيم علي محمد، و عبدالرحمن مهندس. (2022). المثلث التدريبي ودوره في تحسين التعليم المحاسبي. *Journal of Baghdad College of Economic sciences University*, 1(67), 191-207.

سامي زيادي، و يحيي سعيدي. (12 7, 2021). متطلبات ممارسة مهنة التدقيق في ظل معايير التدقيق الدولية " دراسة تحليلية". *مجلة البحوث في العلوم المالية و المحاسبة*، 6(1)، 216-227. تم الاسترداد من <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/159350>

سعاد شدرى، و كهينة رشام . (1 1, 2022). أثر كفاءة المدقق الخارجي على تحسين جودة التدقيق بالإعتماد على أعمال التدقيق الداخلي -دراسة ميدانية من وجهة نظر محافظي الحسابات والخبراء المحاسبين-. *مجلة الإستراتيجية والتنمية*، 12(1)، الصفحات 44-63. تم الاسترداد من <https://www.asjp.cerist.dz/en/downArticle/276/12/1/176878>

سلمة كيحلي عائشة، قمو آسيا، و الفاروق زرقون عمر. (29 3, 2022). تقييم واقع التعليم المحاسبي في الجزائر دراسة مقارنة بين محتوى التعليم الاكاديمي وفق معيار التعليم المحاسبي 2 ومتطلبات ممارسة مهنة المحاسبة في الجزائر. *مجلة اضافات اقتصادية*، 6(1)، 228-209. تم الاسترداد من <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/183569>

سميحة بوحفص، و سعاد معاليم. (27 12, 2021). الإرتقاء بالتعليم المحاسبي لتحقيق متطلبات ممارسة مهنة المحاسبة "من وجهة نظر خريجي التخصصات المحاسبية في الجامعات الجزائرية. *المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية*، 8(2)، 64-47. تم الاسترداد من <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/172543>

سبار خشيف عبد الأمير. (16 1, 2022). دور المحاسبة الالكترونية في تحسين جودة التعليم المحاسبي. *مجلة الريادة للمالي والاعمال*، 3(2)، 132-121. تم الاسترداد من <https://doi.org/10.56967/ejfb202272>

فاتح طواف، و فاطمة الزهراء رقايقية. (31 12, 2020). أثر التزام محافظ الحسابات بالمعايير الوطنية للتدقيق على جودة التدقيق الخارجي - دراسة ميدانية على عينة من محافظي الحسابات في ولايات الشرق الجزائري .. *مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية*، 13(3)، 712-700. تم الاسترداد من <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/140435>

محمد سلمان أمل، و محمد علي مهدي حسام. (2020). برنامج التعليم المحاسبي واحتياج سوق العمل دراسة ميدانية. *المجلة العراقية للعلوم الادارية*، 16(63)، 177-158. تم الاسترداد من <https://www.iasj.net/iasj/article/184554>

نور الهدى بملوي. (30 6, 2020). تقييم برامج التعليم المحاسبي بالجامعة الجزائرية حسب معيار التعليم الدولي الثاني ies2 "التطوير المهني الأولي -الكفاءة الفنية"(دراسة حالة جامعة محمد البشير الإبراهيمي- برج بوعريبيج). *الإبتكار والتنمية الصناعية*، 3(1)، 58-36. تم الاسترداد من <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/169410>

هوارية هميسوط، و درويش درويش. (1 1, 2016). واقع التعليم المحاسبي ومدى استجابته لمتطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر. *مجلة الدراسات الاقتصادية المعمقة*، 1(1)، الصفحات 120-136.