أهمية توافر متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (٣) في دعم المهارات المهنية للمحاسبين: دراسة مسحية

حسن صالح يوسف البجاري

مدرس مساعد/ كلية الإدارة والاقتصاد/ جامعة الموصل

Hassan198310@yahoo.com

الاستلام: ٢٠٢١/١٠/٢٤ **القبول: ٢٠٢١/١١/٢٤**

مستخلص البحث

يهدف البحث الى دراسة وتحليل وبيان اهمية توافر متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ في دعم المهارات المهنية للمحاسبين وفائدتها في الواقع العملي سواءً منها المهارات الفنية والوظيفية، والمهارات الفكرية والمهارات الشخصية والمهارات التنظيمية في ادارة الكوادر المهنية، وقد تمثلت عينة البحث بالمحاسبين والمدراء الماليين العاملين في بعض الجامعات العراقية، وقد أعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي عَبر الاعتماد على تصميم استمارة الاستبيان وتحليلها باستخدام برنامج التحليل الاحصائي (SPSS). وأظهرت نتائج البحث ان المهارات الشخصية كانت في الترتيب الاول في حصولها على اعلى معامل انحدار مما يدل على انها ذات الأهمية الاكبر في دعم وتطوير المهارات المهنية للمحاسبين، وقد اخُتتم البحث بتوصيات من أهمها العمل على تطوير المهارات المهنية للمحاسبين وجعل المحاسبين قادرين على مواجهة التحديات التي يتطلبها سوق العمل على مستوى الصعيد الدولي.

الكلمات المفتاحية: معايير التعليم المحاسبي؛ معيار التعليم المحاسبي ٣؛ المهارات المهنية للمحاسبين.

Available online at https://regs.mosuljournals.com/, © 2020, Regional Studies Center, University of Mosul. This is an open access article under the CC BY 4.0 license (http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Importance of Fulfilling the Requirements of International Accounting Education Standard No. (3) in Supporting Professional Skills of Accountants: a Survey Study

Hasan S. Yousif Al -Bajary
Assist. Lecturer/ College of Administration and Economics/ University of Mosul
Hassan198310@yahoo.com

Received: 24/10/2021 Accepted: 24/11/2021

Abstract

The research aims to study, analyze and state the significance of the availability of the requirements of the International Accounting Education Standard No. (3) in supporting the professional skills of accountants and their usefulness in practice, including technical and functional, intellectual, personal, and organizational skills in the management of professional cadres, and the research sample was represented by accountants and financial managers working in some Iraqi universities. The researcher relied on the analytical descriptive approach by relying on the design of the questionnaire and its analysis using the statistical analysis program (SPSS). The results of the research showed that personal skills were in the first order in obtaining the highest regression coefficient, which indicates that they are of the greatest importance in supporting and developing the professional skills of accountants. The research concluded with recommendations, the most important of which is seeking to develop the professional skills of accountants and making accountants able to face the challenges required by the labor market at the international level.

Keywords: Accounting education standards; accounting education standard 3; Professional Skills of Accountants.

Available online at https://regs.mosuljournals.com/, © 2020, Regional Studies Center, University of Mosul. This is an open access article under the CC BY 4.0 license (http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

المقدمة :

ان لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (٣) اهمية بالغة في دعم المحاسبين وجعلهم يمتلكون المهارات المحاسبية التي تمكنهم في مواجهة التحديات، وتحديد المناهج الدولية المحاسبية وتوضيح الاختلافات وتحديد التباين في الوسائل التعليمية التي يتطلبها المحاسبون في تعزيز المهارات المحاسبية ويعمل ايضاً هذا المعيار على جعل المحاسبين مؤهلين ولهم الحرية في التنقل على المستوى الدولي بامتلاكهم للمهارات المهنية، وكذلك له الدور المهم في قياس كفاءة مخرجات مهنة التعليم المحاسبي وتحديد مرجعية أساسية لقياس درجة الالتزام بمتطلبات التعليم والتأهيل المحاسبي.

المبحث الأول: منهجية البحث

مشكلة البحث:

تكمن مشكلة البحث في أن الكوادر التدريسية في أقسام المحاسبة والمهتمين في تَعليم علم المحاسبة سواء في المؤسسات التعليمية المتمثلة بالجامعات الحكومية أو الخاصة والنقابات المهنية والجهات الحكومية المتمثلة بمركز التدريب المالي والمحاسبي في وزارة المالية، لا تدخر جهداً في توفير اللبنات الأساسية والضرورية للمحاسبين، لكن الطابع العام المتخذ على المحاسبين ووظيفة المحاسبة بشكل عام يمكن أن تكون وظيفة أبعد ما تكون عن الصورة النمطية القديمة لشخص يجلس خلف مكتبه وسط مجموعة من الدفاتر والسجلات المحاسبية ودواليب الأضابير، لذّا يتوجب على المحاسب بعد تخرجه أن يتمتع بمجموعة من المهارات التي أكدها معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (٣) المتمثلة بالمهارات التي يتطلبها الواقع العملي في الحياة العملية والتي تُحتم على المحاسب ان يتمتع بها لكي يتم التواصل مع العالم الخارجي وتغيير هذا النمط المأخوذ على مهنة المحاسبة من خلال النتائج التي يجب ان تكون

ملموسة ويتواصل مع التحديات المتسارعة في قطاع الاعمال الخارجي، ومن خلال ما تقدم يمكن صياغة السؤال الاتي:

هل هناك اهمية لمتطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي (٣) في دعم المهارات المهنية للمحاسبين؟

أهمية البحث:

تأتي أهمية البحث من أهمية المحاسبة والتعليم المحاسبي أذ يعد التعليم المحاسبي من القضايا المهمة التي تم الاهتمام بها في الفترة الأخيرة، ويعود ذلك إلى أهمية التعليم المحاسبي وارتباطه بمهنة التدقيق والمحاسبة، وتتضح أهمية التعليم المحاسبي من خلال اهتمام (الاتحاد الدولي للمحاسبين International Federation of Accountants (IFAC) في تطوير العملية التعليمية، وذلك بما يتم إصداره من معايير تُعنى بالتعليم المحاسبي والتركيز على الدور الذي يمكن أن يلعبه المحاسب المؤهل في تحقيق رسالة المؤسسة التي يعمل فيها المحاسب والتي ينتمي اليها.

اهداف البحث:

يهدف البحث الى تحديد والتعرف على اهمية متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٣ لدعم وتطوير المهارات المهنية للمحاسبين واهم الجوانب التي يمكن ان تؤثر على العمل المحاسبي من خلال تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي والتي تم تحديدها في النقاط الآتية:

١- التعرف على المهارات الفكرية التي حددها المعيار الدولي رقم ٣ والتي يجب ان يتصف بها المحاسب الجيد.

٢- التعرف على المهارات الفنية والوظيفية التي حددها المعيار الدولي رقم ٣ وفائدتها للمحاسبين في الجانب العملي.

٣- التعرف على المهارات الشخصية للمحاسب والتي حددها المعيار الدولي رقم ٣.

٤- دراسة وتحليل مهارات الاتصال و التواصل وفائدتها للمحاسبين في الواقع العملي سواءً التواصل الداخلي او التواصل الخارجي التي حددها المعيار الدولي رقم ٣.

٥- تحديد ماهية المهارات التنظيمية ومهارات ادارة الاعمال التي حددها المعيار الدولي رقم ٣؟

فرضية البحث:

ومن خلال مشكلة البحث وأهدافه وأهميته تم صياغة الفرضية على النحو الآتي:

هناك اهمية ذات دلالة احصائية لمتطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (٣) في دعم المهارات المهنية للمحاسبين وفق اراء عينة البحث.

حدود البحث:

دراسة مسحية لآراء عينة من المحاسبين المهنيين العاملين في القطاع العام، حيث تم توزيع استمارة الاستبيان بعد تصميمها الكترونياً الى الإيميلات الخاصة وبرامج الاتصال الحديثة الى عينة البحث وغالبيتهم من العاملين في اقسام وشعب المالية في الجامعات العراقية في القطاع العام وكما هو موضح في الجدول رقم (٦) في الجانب التحليلي.

أساليب جمع البيانات:

الجانب النظري: تم اغناء البحث في الجانب النظري على أهم اسهامات الباحثين والكُتاب والاكاديميين التي تم جمعها عن طريق المجلات العلمية العالمية الأجنبية والعربية من خلال احدث مصادر المجلات الأجنبية والعربية.

اما الجانب التطبيقي: فقد اعتمد الباحث على تصميم استمارة الاستبيان لتغطي الجوانب الي تناوله الاطار النظري والفرضيات حيث تم توزيع استبيان عدد (٦٢) وتبين ان استمارات عدد (٤) يجب استبعادهم من التحليل الاحصائي وتم استخدام البرنامج الاحصائي (SPSS) لاختبار الفرضيات والتوصل الى اهم نتائج البحث.

الدراسات السابقة:

١- الزاملي، (٢٠١٤)، التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة .

يهدف هذا البحث إلى دراسة موضوع التعليم المحاسبي وبيان دوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة المتمثلة بالمهارات الفكرية والمهارات الفنية والعملية، ومن اهم نتائج البحث كانت ان التعليم المحاسبي يساعد في تطوير كل من المهارات الفكرية والمهارات الفنية والعملية والمهارات الشخصية لخريجيي قسم المحاسبة، ومن اهم التوصيات التي اوصى بها الباحث ضرورة الاهتمام بالمهارات المهنية والعمل على تطويرها.

٢- دراسة (Sithole 2015) :

Quality in Accounting Graduates Employer Expectations of the Graduate Skills in the Bachelor of Accounting Degree.

هدفت الدراسة إلى تحديد المعرفة والمهارات المحاسبية التي يرغب فيها أصحاب العمل ومستوى رضاهم عن المهارات التي أظهرها خريجو المحاسبة. وتشير نتائج البحث الاستقصائي الذي شارك فيه ٣٥ من أرباب العمل في مجال المحاسبة إلى أن أساليب الحوسبة ومهارات التواصل ومهارات إعداد التقارير مطلوبة من قبل أصحاب العمل، ويرى أصحاب العمل أن خريجي المحاسبة يتمتعون بمهارات عالية في مهارات القياس ومهارات إعداد التقارير، علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالمهارات التكنولوجية، وأشار أرباب العمل إلى أن الطلاب يتلقون تدريباً أفضل في معالجة العمليات المحاسبية للقوائم المالية .

٣- دراسة (Zureigat, 2018):

Do Accounting Programs at Saudi Universities Adopt Relevant Skills

هدفت الدراسة إلى التحقق من برامج المحاسبة في الجامعات السعودية ذات الصلة بالمهارات في مناهجها الدراسية. وتستخدم الدراسة المعايير التعليمية الدولية IES، وبشكل أساسي المعيار ٣ إلى تحديد المهارات ذات الصلة لخريجي المحاسبة،

وأشارت النتائج إلى أن الجامعات السعودية تمتلك مهارات فكرية وفنية ووظيفية ومهارات التعامل مع الآخرين والتواصل في مناهج برامجها المحاسبية، بينما تفتقر هذه البرامج إلى كل من المهارات الشخصية والمهارات التنظيمية وإدارة الأعمال. وتوصي الدراسة الجامعات والمنظمين بإجراء تقييم عميق لبرامج المحاسبة في الجامعات السعودية وإعادة تصميم مناهجها الدراسية لتلبي الحاجة إلى محاسبين مؤهلين.

٤- دراسة (Asonitou and Hassall 2019) ,
Which skills and competences to develop in accountants in a.

هدف البحث الى دمج المهارات المهنية في دراسات تعليم المحاسبة في الجامعات اليونانية، حيث أشارت النتائج إلى أن المهارات المهنية تعد مهمة وضرورية في تعزيز قدرات التفكير لدى المحاسبين المحتملين من خلال مناهج تعليمية جديدة وتطوير منهج يدعم توظيف الخريجين والتنمية المستدامة. اما اهم التوصيات فتضمنت أنه يمكن للمهتمين في علم المحاسبة استخدام نتائج هذا البحث لتحسين دراسات تعليم المحاسبة.

٥- دراسة (حنا، احمد ٢٠٢٠) تأثير المؤهلات المحاسبية على جودة إعداد تقارير الاستدامة.

هدف البحث الى معرفة أهمية تأهيل المحاسبين من أجل إعداد تقارير الاستدامة، ولأجل تحقيق أهداف البحث تم استخدام المنهج الوصفي والتحليلي، وتم إعداد استمارة استبيان خاصة لأغراض البحث. وقد خصصت العينة بالأكاديميين بالجامعات والمعاهد الحكومية في إقليم كوردستان العراق ضمن محافظة أربيل وبلغت العينة (٦٠) اكاديمياً. وتوصل البحث إلى مجموعة من الاستنتاجات كان من أهمها أن هناك علاقة ارتباط إيجابية بين المؤهلات المحاسبية وجودة تقارير الاستدامة، كما أعطت النتائج مؤشرا على أن المؤهلات المحاسبية تؤثر على جودة تقارير الاستدامة.

ما يميز البحث الحالي عن الدراسات السابقة :

اختيار الباحث عينة البحث التي شملت اقسام وشعب المالية في الجامعات العراقية بينما اختصت الدراسات السابقة منهم في خريجيي اقسام المحاسبة العاملين في القطاع الخاص، ومنهم من كانت عينة الدراسة مختصة بالمناهج الدراسية المحاسبية، ودراسات اخرى اختصت بأخذ أراء الاكاديميين العاملين في الجامعات.

المبحث الثاني: الاطار النظري

مفهوم التعليم المحاسبي وأهميته:

اولاً: مفهوم التعليم المحاسبي :

يُعرف التعليم المحاسبي بانه جميع المفاهيم والمقررات والمعايير التي تقدمها برامج وتخصصات المحاسبة للطلبة ليمارسوا مهنتي المحاسبة والتدقيق (رشوان،٢٠١٨، ٢٥٦)، كما تم تعريف التعليم المحاسبي على انه المفاهيم المحاسبية والمعايير التي تقدمها مؤسسات التعليم العالي في تخصصات المحاسبة لمتلقي تعليم المحاسبة لكي يستطيع المحاسب ممارسة مهنة المحاسبة بعد تخرجه وحصوله على شهادة المحاسبة (احمد واخرون، ٢٠٢٠: ٢٢٨). وتم توضيح مفهوم التعليم المحاسبي وفق المعايير الصادرة للاتحاد الدولي للمحاسبين هو التطوير والمحافظة على القدرات بما يُمكن المحاسبين المهنيين من اداء مهامهم بكفاءة والتكيف مع التطورات التقنية والمتغيرات الاقتصادية المحيطة بالمهنة(حسين والبكري، ٢٠٢٠، ١١٣)، وذكر Calabor مفهوم التعليم المحاسبي على انه يميل أكاديميون المحاسبة إلى تدريس المحاسبة كأسلوب، دون ربط المحاسبة باستراتيجية الأعمال العامة والاستثمار والتمويل، مما يؤدي الى عدم رغبة الطلاب الجامعيين لموضوعات المحاسبة أو قد تُفسر موضوعات المحاسبة "صعبة" و"مملة" من قبل الطلبة مقارنةً بموضوعات الأعمال الأخرى، لذا تعد المحاسبة جزءًا من منهج شامل للأعمال الجامعية، وقد يؤثر فهم المحاسبة كجزء من الأعمال التجارية من المنظور الاكاديمي على احدث أساليب التدريس وذكر Calabor ايضاً إن التنسيق بين تخصصات

الأعمال المختلفة والمحاسبة ليس شائعًا جدًا في المقررات الجامعية لذا يجب ان تكون هناك محاكاة في استخدام إدارة المشاريع التجارية إذ أن اتخاذ القرارات المتعلقة بالإنتاج والتمويل والاستثمارات والتسويق والاستراتيجية من شأنه أن يساعد الطلاب الجامعيين على محاكاة "العالم الحقيقي" والحصول على تعليم ناجح– وبالأمور الآتية زيادة الكفاءة المهنية وخبرة التعلم،(Calabor, Mora et al. 2019)، ويشمل التعليم المحاسبي كافة المعارف والمهارات المتعلقة بجودة مهنة المحاسبة من أجل الإيفاء بمتطلبات سوق العمل وذلك بالتركيز على النوع وليس على الكم وتتجاوز مهمة التعليم المحاسبي تخريج طلبة يتمتعون بمهارات عالية إلى التفكير الإبداعي، (احمد واخرون، ٢٠٢٠: ٢٢٩).

وقد حدد مجلس معايير الاخلاقية الدولية للمحاسبين،(International (IESBA Ethics Standards Board for Accountants، ان المحاسب لكي يصبح مؤهلا مهنياً من خلال عملية التعليم والتطوير يتبع طرقاً ثلاثة اساسية للتعليم والتطوير وهي الآتية :

١- **التعليم:** وهي عملية نظامية تهدف الى ايصال المعرفة والمهارات والقدرات الاخرى وتطويرها للمتعلمين.

٢- **الخبرة العملية:** وهي التي تشير الى الانشطة العملية التي يمارسها المحاسب في مكان عمله وذات العلاقة في تطوير مهارة المحاسب.

٣- **التدريب:** وهي الطرق التي يتم اتباعها في التطوير وتكون مكملة للتعليم والخبرة العملية ويجب ان يتسم ويستند التدريب الى اسس علمية وغالباً ما ترتبط بورش العمل ومحاكاة بيئة العمل (كحيط واحمد، ٢٠١٦ : ٣٥٥).

ثانياً :اهمية التعليم المحاسبي :

يعد التعليم المحاسبي مهماً في توفير فرص العمل ضمن مجالات الاعمال ومتطلبات سوق العمل، لذا أصبح سوق العمل يبحث عن أيدي عاملة مؤهلة ومدربة وذات كفاءة عالية، وتُعد مؤسسات التعليم العالي الجهة المسؤولة والوصية عن إعداد

هذه الكفاءات وتخريجها نحو ممارسة مهنة المحاسبة. وتأتي ايضاً اهمية التعليم المحاسبي من اهمية المحاسبة لما تقدمه من فوائد عديدة للمجتمع التي تعمل ضمن نطاقه وبما ان حاجات المجتمع عديدة ومتنوعة فان الامر يتطلب تهيئة كوادر اكاديمية ومهنية محاسبية قادرة على تلبية الاحتياجات لسوق العمل من المحاسبين المؤهلين علمياً وعملياً، لذلك لابد ان يكون هناك تنسيق كامل بين مهنة المحاسبة وبين التعليم المحاسبي حتى يستطيع كلاً منهما تأدية المهام المطلوبة منه بالشكل المناسب(محمود، ٢٠١٨ : ٢٧). وتعد مهنة المحاسبة من المهن المفضلة في عالم الأعمال نتيجة للتغيرات والتطورات الجديدة في عالم الأعمال، إذ أصبحت المؤهلات المطلوبة في موظفي المحاسبة الذين سيؤدون هذه المهنة المفضلة أكثر أهمية إذ تعتمد تلبية توقعات عالم الأعمال على التواصل بين الجامعات وأرباب العمل وتمتع المحاسبين بالمهارات المطلوبة (Akbulaev ,et al,2021: 136). وتنبع أهمية التعليم المحاسبي في توصيات الاتحاد الدولِ المحاسبي بما يأتي: (السوافيري، ٢٠١٧، ٣٣)

١- تزويد الكوادر المحاسبية بأهم التطورات الحديثة التي تهم مهنة المحاسبة.

٢- امداد الوحدات الاقتصادية بالبرامج والدورات المحاسبية .

٣- تطوير مهنة المحاسبة عبر المناهج العلمية.

٤- استيفاء احتياجات التنمية الاقتصادية والاجتماعية وسوق العمل.

٥- اعداد وتأهيل الكوادر المحاسبية.

ولقد اثار طلب مؤسسات الاعمال على المحاسبين اسئلة كثيرة حول درجة كفاءة المحاسبين في تمتعهم بالمهارات المطلوبة لسوق العمل والمؤسسات الحكومية ويرجع ذلك الى مفتاح الاداء الناجح في الانشطة المختلفة هو توفر الكفاءة العالية في استخدام تقنيات المعلومات الحديثة، لذلك يشجع الاتحاد الدولي للمحاسبين على امتلاكهم الكفاءات اللازمة والمهارات المطلوبة التي يجب ان يتمتع بها المحاسب التي تواكب متطلبات سوق الاعمال(شقور واخرون، ٢٠٢١، : ٢٢٦). ويمكن وصف

الكفاءة والمهارة المهنية بطرق عديدة، فضمن معايير التعليم الدولية، تعد الكفاءة والمهارة المهنية هي القدرة على تأدية دور معين وفق معايير محددة(جموعي وفوزية، ٢٠٢١: ٤٧٦).

وتعد مؤسسات التعليم في مقدمة الجهات المسؤولة عن إعداد محاسبين مؤهلين بالمهارات العلمية والعملية المهنية التي تمكنهم من مزاولة المهنة، وذلك من خلال ما ينبغي ان تكون عليه مهنة المحاسبة في وضعها وتبنيها ومواكبتها لأساليب التعليم المبنية على الكفاءة في الإعداد المهني أي تلك التي تركز على إكساب المتعلم القدرات والمهارات المهنية اللازمة، كما يتطلب الأمر من هذه المؤسسات الانتقال من الاسلوب التقليدي في التعليم إلى الاسلوب الحديث في نقل المهارات والتي دعت اليها المنظمات المهنية وأبرزها الاتحاد الدولي للمحاسبين الى ضرورة التحرك في هذا الاتجاه بمعنى ان المهارات التي يتم تطويرها خلال مرحلة التعلم تفيد صاحبها عند انتقاله الى مرحلة العمل (بن صالح وراتول، ٢٠١٦ : ١٨٦).

ثالثاً عناصر التعليم المحاسبي:

يتكون التعليم المحاسبي من مجموعة من العناصر تتمثل بالأمور الآتية: (ادريس، ٢٠١٧: ٥)

١- **المدخلات:** وتتمثل بالعناصر والاشخاص الذين يمكن تهيئتهم لممارسة العمل المحاسبي.

٢- **عمليات التشغيل:** وتتمثل في وسائل التعليم المحاسبي التي يمكن استخدامها لتزويد المحاسب بالمهارات اللازمة.

٣- **المخرجات:** وتتمثل في الاشخاص المؤهلين والقادرين على ممارسة العمل المحاسبي بما يحقق اهداف التعليم المحاسبي .

٤- **التغذية العكسية او الرقابة:** وتتمثل في مراقبة العناصر السابقة وتقييمها وتطويرها ومحاولة تصحيح الاخطاء التي قد تحدث.

رابعاً: اهمية المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣) في تطوير المهارات المهنية للمحاسبين:

وتكمن اهمية وجود المعيار المحاسبي الدولي للتعليم المحاسبي بالأمور الآتية: (محمد ومحمود، ٢٠٢٠ :١٠٥)

١- تعزز من مخرجات التعليم المحاسبي كونها تشكل اطاراً يحكم التعليم المحاسبي.

٢- يخدم المعيار المحاسبي المصلحة العامة عن طريق التقدم الواسع الانتشار لتعليم المحاسبين وتطويرهم.

٣- اصدار سلسلة من البيانات التي تعكس التطبيق والممارسة الجيدة لتعليم المحاسبة المهنية وتطويرها .

٤- يمكن الرجوع للمعيار المحاسبي لقياس مدى التزام المؤسسات التعليمية بمتطلبات المعيار.

٥- معرفة مدى الحاجة لمعايير التعليم المحاسبي الدولية وذلك لكونها تمثل الاساس في الدخول الى عالم الممارسة المهنية .

خامساً: اهداف معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (٣):

يهدف معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (٣) المهارات المهنية الى تزويد اعضاء الاتحاد الدولي للمحاسبين بخليط من المهارات الفكرية والمهنية والشخصية ومهارات التواصل بين الاشخاص، حتى يقوموا بوظيفتهم كمحاسبين مهنيين بأفضل صورة في بيئة معقدة ومتغيرة بشكل سريع، وان يصبحوا اصحاب افق واسع في التفكير والتواصل بفاعلية والقدرة في اجراء التقصي والتفكير المنطقي والتحليل النقدي مما يساعدهم في اتخاذ القرارات في بيئة وسياق اوسع في مجتمعهم وتمكنهم من اتخاذ الاحكام الصحيحة وممارسة الاختصاص المهني والتفاعل مع مجموعات مختلفة من الاشخاص والتفكير بطريقة افضل وعلى اساس منطقي (نور، مطر، ٢٠١٧: ٤١١)، واوضح السوافيري ان المعيار الدولي المحاسبي رقم (٣) اختص بالمهارات المهنية اللازمة والتي يتطلب توافرها لدى المحاسبين عند ممارستهم مهنة المحاسبة،

ويعد هذا المعيار واحداً من ثمانية معايير تبناها الاتحاد الدولي للمحاسبين تركز الاهتمام على المهارات المهنية اللازمة(السوافيري، ٢٠١٧، ١٣) إذ تم وصف المهارات المهنية وفق معيار التعليم المحاسبي IAES 3 وماهي المهارات التي يتطلب من المحاسبين امتلاكها عند دخولهم بيئة العمل، وقد قام الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC بتقسيم هذه المهارات إلى خمسة مجموعات وهي: (جيديـاني واخرون، ٢٠١٨: ١٥)

١. **المهارات الفكرية للمحاسبين:** وهي التي تساعد المحاسب على التفكير واتخاذ قرارات سليمة والتنبؤ والاستنتاج وحل المشاكل التي يواجهها في الواقع العملي، هذه المهارات غالبا ما تكون ناتجة عن التعليم الذي تلقاه المحاسب خلال دراسته.

٢. **المهارات الفنية والوظيفية للمحاسبين:** هي المهارات العلمية والفنية التي تساعد المحاسب في أداء عمله وفقاً لما هو مطلوب منه وبالشكل الذي يتفق مع الإطار المعمول به، وذلك من خلال الالتزام بالمهارات التشريعية والتنظيمية.

٣. **المهارات الشخصية للمحاسبين:** وهي التي تكون متعلقة بالسلوك المهني للمحاسب وشخصيته، فتحسين هذه المهارات يؤدي إلى تحسين شخصية المحاسب، كما أن هذه المهارات تساعد في تنمية الجوانب الشخصية لدى المحاسب (جيدياني واخرون، ٢٠١٨: ١٥)، وان للمهارات الشخصية دور بارز ومهم في العمل المحاسبي لذلك يجب ان يدرك المحاسبين ان المهارات الشخصية ضرورية لمحترفي مهنة المحاسبة اليوم ومن هذه المهارات كاستخدام التطبيقات البرمجية وتطبيقات جداول البيانات (spreadsheet) وتطبيقات معالجة النصوص(word processors) وتطبيقات العروض التقديمية (presentation graphics) وتطبيقات قواعد البيانات (databases) وتطبيقات الاكسل (Microsoft Excel) وغيرها من التقنيات (شقور واخرون، ٢٠٢١: ٢٢٦) ويمكن توضيح بعض المهارات الشخصية التي يجب ان يتمتع بها المحاسبين بالأمور الآتية : (محمد، ٢٠١٨ : ٣٤٨)

- التفكير الابداعي والرؤية الاستراتيجية .
- البحث والتمحيص في المصادر الحديثة المحاسبية.
- القيادة والدافعية.
- الاصرار والتواصل مع توجيهات الادارة.
- الاحساس بالمسؤولية الاجتماعية.
- الالتزام بأهمية التعليم المستمر.

٤. **مهارات الاتصال والتواصل:** مهارات التواصل والاتصال وهي التي تساعد المحاسب على العمل مع الآخرين من أجل المصلحة العامة للمؤسسة، كما أن استقبال وإيصال المعلومات للغير يمكن من بيان الآراء وتحليلها وبالأمور الآتية اتخاذ القرارات بشكل فعال(هجيرة، لندار،٢٠١٧: ١٣) .

٥. **المهارات التنظيمية ومهارات ادارة الاعمال للمحاسبين:**المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال وهي تلك المهارات الخاصة بالتخطيط وإدارة المشاريع والموارد البشرية وتنظيم العمل والقيادة، ليصبح للمحاسب دور مهم في صناعة القرارات(هجيرة، لندار،٢٠١٧: ١٣).

وكما يصف المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣) المهارات المهنية انها تعد جزءً مهماً من المهارات المطلوبة من قبل المحاسبين المهنيين ليثبتوا الجدارة والتأهيل إذ تشتمل هذه المهارات على المعرفة والقيم والاخلاقيات والسلوك المهني، لذلك فان الهدف الاساسي من المعيار هو ليضمن ان الافراد المتعلمين قد زودوا بمزيج مناسب من المهارات الفكرية والتقنية والشخصية والاجتماعية والتنظيمية ليؤدوا وظيفتهم كمحاسبين مهنيين وهذا الامر يمكنهم من ان يؤدوا وظيفتهم وعملهم عبر حياتهم المهنية كمهنيين محترفين مؤهلين في بيئة تتسم بالتعقيد وزيادة الحاجات(كحيط واحمد، ٢٠١٦ : ٣٥٨).

سادساً: معايير التعليم المحاسبي:

قام مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية بإصدار ثمانية معايير، تهتم بالتعليم المحاسبي للطلبة في مرحلة الدراسة ومرحلة ما بعد التخرج والدخول في سوق العمل(براي وقتال،٢٠٢١: ١٣٤) .

١) **معيار التعليم المحاسبي IES1 متطلبات الدخول لبرنامج التعليم المحاسبي:** يعمل هذا المعيار على تقديم شرح تفصيلي لمتطلبات القبول في برنامج التعليم المحاسبي.

٢) **معيار التعليم المحاسبي IES2 التطوير المهني للكفاءة التقنية:** يهتم هذا المعيار بمحتوى المعرفي لبرنامج التعليم المحاسبي الواجب تقديمه لطلبة اقسام المحاسبة .

٣) **معيار التعليم المحاسبي IES3 التطوير المهني للمهارات المهنية :** يختص هذا المعيار بالمهارات المهنية الواجب ان تكون في برنامج التعليم المحاسبي، والتي تعمل على تمكين الطلبة من توظيف مهاراتهم في سوق العمل والتعامل مع المشكلات التي يواجهها المحاسبين .

٤) **معيار التعليم المحاسبي IES4 التطوير المهني للقيم المهنية والاخلاق والمواقف:** يتضمن هذا المعيار طبيعة الاخلاقيات المهنية التي يجب ان تتوفر في برامج التعليم المحاسبي.

٥) **معيار التعليم المحاسبي IES5 متطلبات الخبرة العملية:** يهدف هذا المعيار الى تقديم إرشادات حول متطلبات الخبرة المهنية التي تمكن خريجي المحاسبة من ممارسة اعمالهم بمهنية.

٦) **معيار التعليم المحاسبي IES6 التطوير المهني لتقييم الكفاءة المهنية:** يهتم هذا المعيار بتقييم الكفاءة المهنية لطلبة برامج التعليم المحاسبي، بالشكل الذي يضمن قدرتهم على تنفيذ المتطلبات المحاسبية.

٧) **معيار التعليم المحاسبي IES7 مواصلة التطوير المهني:** يهدف هذا المعيار الى تقديم إرشادات وآليات ومتطلبات التطوير المهني المستمر والتعليم مدى الحياة لطلبة برامج المحاسبة.

٨) **معيار التعليم المحاسبي IES8 الكفاءة المهنية المرتبطة بمشاركة المسؤولين عن تدقيق الحسابات:** يصف هذا المعيار الكفاءة المهنية التي يطلب من المسؤولين عن مهنة التدقيق والمراجعة تطويرها والمحافظة عليها.

المبحث الثالث: الجانب العملي

أولاً : المعالجات المستخدمة في التحليل الاحصائي كانت الآتي:

- التكرارات والنسب المئوية .
- المتوسط الحسابي .
- الانحراف المعياري.

ثانياً: تم اعتماد ميزان تقديري وفقاً لمقياس ليكارت الخماسي كالآتي:

الجدول (١) يمثل ميزان تقديري لمقياس ليكارت الخماسي

الاستجابة	المتوسط	الاتجاه العام
لا اتفق تماماً	من ١ الى ١,٨٠	عدم الاتفاق تماماً
لا اتفق	من١,٨١ الى ٢,٦٠	عدم الاتفاق
محايد	٢,٦١ الى ٣,٤٠	المحايدة
اتفق	٣,٤١ الى ٤,٢٠	الاتفاق
اتفق بدرجة عالية جداً	اكبر من ٤,٢٠	الاتفاق تماماً

المصدر من اعداد الباحث:

ثالثاً ثبات اداة الدراسة :

للتأكد من ثبات أداة الدراسة تم ايجاد معامل الثبات (كرونباخ ألفا)،(Cronbach Alpha) لجميع فقرات محاور الدراسة والاداة ككل، والجدول أدناه رقم (٢) يبين هذه المعاملات، وعدت هذه النسب مناسبة لغايات هذه الدراسة إذ أن النسبة المقبولة هي (60%) فما فوق (Sekaran,2019,p:67).

الجدول (٢)

معامل الاتساق الداخلي كرونباخ الفا Reliability (Cronbach Alpha)

Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.915	.919	23

المصدر : من اعداد الباحث بالاعتماد على برنامج التحليل الاحصائي (SPSS)

يتضح من الجدول رقم (٢) ان **Cronbach's Alpha معامل الاتساق الداخلي لأسئلة الدراسة بلغت 915.** وهي النسبة اكثر من (٦٠٪) .

الخصائص الديمغرافية لأفراد عينة الدراسة:_يوضح الجدول رقم (٣) توزيع افراد عينة الدراسة تبعا للمتغيرات الشخصية (الخصائص الديمغرافية) التكرارات والنسب المئوية حسب متغيرات الدراسة.

الجدول (٣) التأهيل العلمي

Valid	Frequency	Percent %
بكالوريوس	32	55.1
ماجستير	21	36.2
دبلوم عالي	5	8.7

Total	58	100.0

المصدر من اعداد الباحث

يوضح الجدول رقم (٣) النسبة المئوية العليا لتوزيع أفراد العينة تبعاً لمتغير التأهيل العلمي (55.1%) للتأهيل العلمي (بكالوريوس)، وهي النسبة الأكبر من مستويات التأهيل العلمي الأخرى، ويليها في المرتبة الثانية نسبة الحاصلين على درجة (الماجستير) بنسبته (٣٦.٢٪) مما يبين ان العينة المبحوثة على دراية تامة في الاجابة عن اسئلة الدراسة بشكل دقيق، في حين أن ما نسبتهُ (٨.٧٪) من عينة الدراسة يحملون شهادة (الدبلوم العالي)، مما يعكس التأهيل العلمي لعينة الدراسة.

الجدول (٤) الاختصاص

Valid	Frequency	Percent %
محاسبة	53	91.4
مالية ومصرفية	4	6.8
اخرى	1	1.8
Total	58	100.0

المصدر من اعداد الباحث :

يوضح الجدول رقم (٤) أعلى نسبة مئوية لتوزيع أفراد العينة تبعاً لمتغير الاختصاص (٩١.٤٪) لاختصاص (محاسبة)، ويليه قسم العلوم المالية والمصرفية بنسبة (٦.٨٪) مما يشير الى ان غالبية العينة المبحوثة هم من تخصص المحاسبة وعلى دراية تامة في كيفية الاجابة عن اسئلة الدراسة الخاصة بأهمية توافر متطلبات التعليم المحاسبي في تطوير المهارات المحاسبية للمحاسبين، بينما كانت اقل نسبة (١.٨٪) لاختصاص الاخرى.

الجدول (٥) اللقب العلمي

Valid	Frequency	Percent %
اخرى	35	60.5
مدرس مساعد	16	27.5
مدرس	7	12.0

Total	58	100.0

المصدر من اعداد الباحث :

يوضح الجدول رقم (٥) أعلى نسبة مئوية لافراد العينة تبعاً لمتغير اللقب العلمي (٦٠.٥٪) من الالقاب المهنية من محاسب قانوني وحملة الشهادات المهنية وحملة شهادات الدبلوم المهني وحملة شهادات المعهد العالي للدراسات المحاسبية وحملة شهادة دبلوم عالي محاسبة على اعتبار ان غالبية من الذين يمارسون العمل المحاسبي في ادارة الشؤون المالية هم من حملة الشهادات المهنية ومن الموظفين اي المسميات الوظيفية غير المسميات الاكاديمية، ويليه اللقب العلمي (مدرس مساعد) ما نسبتهُ (٢٧.٥٪)، ويليه اللقب العلمي (١٢.٠ %) لقب (مدرس) وهذا يعزز من الاعتماد على إجابات عينة الدراسة كون غالبيتهم من من الذين يمارسون العمل المحاسبي في الامور المالية.

الجدول (٦)المسمى الوظيفي

Valid	Frequency	Percent %
مدير شؤون مالية	9	15.6
مدير حسابات	11	18.9
معاون مدير حسابات	6	10.4
محاسب اقدم	15	25.8
محاسب	6	10.4
اخرى	1	18.9
Total	58	100.0

المصدر من اعداد الباحث :

يوضح الجدول رقم (٦) اعلى نسبة مئوية لأفراد عينة البحث تبعاً لمتغير المسمى الوظيفي (٢٥.٨٪) للمسمى الوظيفي (محاسب اقدم)، ويليه (مدير حسابات) ما نسبتهُ (١٨.٩٪) , فيما كانت نسبة (١٥.٦٪) لحاملي المسمى الوظيفي (مدير شؤون مالية) , ومن ثم نسبة (١٠.٤) معاون مدير حسابات وبلغت نسبة الذين

يحملون المسمى الوظيفي محاسب (١٠.٤) (وهذا يعزز من الاعتماد على إجابات عينة الدراسة كون غالبيتهم من الذين يحملون المسميات الوظيفية المحاسبية.

الجدول (٧) عدد سنوات الخبرة

Valid	Frequency	Percent %
من ١١ الى ١٥ سنة	17	29.3
من ٦ الى ١٠ سنوات	15	25.8
15سنة فاكثر	13	22.4
اقل او يساوي ٥ سنوات	13	22.4
Total	58	100.0

المصدر من اعداد الباحث:

يوضح الجدول رقم (٧) أعلى نسبة مئوية لتوزيع أفراد العينة تبعاً لمتغير عدد سنوات الخبرة (29.3%) لعدد سنوات الخبرة (من ١١الى ١٥ سنة)، وتليه نسبة (٢٥.٨٪) من عينة الدراسة خبرتهم (من ٦ الى ١٠ سنوات)، فيما كانت نسبة الذين يمتلكون خبرة ١٥ سنة فاكثر (٢٢.٤٪) وبلغت نسبة الذين خبرتهم اقل من (٥) سنوات النسبة الاقل (٢٢.٤) وعندما تكون عينة الدراسة من الذين يملكون الخبرة الكافية سيتم الاخذ بأهم النتائج المتعلقة في الدراسة .

التحليل الوصفي لمتغيرات البحث :

بالاعتماد على البرنامج الاحصائي SPSS تم تشخيص الابعاد بالاستدلال على التكرارات والنسب المئوية والمتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ولكل بعد من ابعاد البحث .

الجدول (٨)

المتوسط المرجح والانحراف المعياري لمحور المهارات الفكرية للمحاسبين

ت	أسئلة المحاور	اتفق بدرجة عالية جداً	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماماً	المتوسط الحسابي Mean	الانحراف المعياري Std. Deviation	الاتجاه العام
		العدد	العدد	العدد	العدد	العدد			
		%	%	%	%	%			
١	يُسهم التعليم المحاسبي في زيادة مهارة المحاسب على تحديد المشكلات المعقدة وتحليلها وايجاد الحلول	23	33	4	2	0	1.7581	.71713	عدم الاتفاق تماماً
		37.1	53.2	6.5	3.2	0			
٢	يُسهم التعليم المحاسبي في زيادة قدرة المحاسب على التنبؤ واستخلاص النتائج للمساعدة في اتخاذ القرارات السليمة .	20	36	4	1	1	1.8226	.75800	عدم الاتفاق
		32.3	58.1	6.5	1.6	1.6			
٣	يُسهم التعليم المحاسبي في زيادة قدرة المحاسب على الاستخدام الامثل للبيانات .	23	32	5	2	0	1.7742	.73372	عدم الاتفاق تماماً
		37.1	51.6	8.1	3.2	0			
٤	يُسهم التعليم المحاسبي في بناء قدرة المحاسب على التفكير المنطقي والتحليل النقدي في البيئة التي يعمل بها	18	30	12	2	0	1.9677	.78860	عدم الاتفاق
		29	48.4	19.4	3.9	0			

	النسب الاجمالية	86.07	10.125	3.85	1.83065	0.7493625	

المصدر من اعداد الباحث:

وتبين من الجدول رقم ٨ اعلاه الخاص بالمهارات الفكرية للمحاسبين ان السؤال رقم (٤) يُسهم التعليم المحاسبي في بناء قدرة المحاسب على التفكير المنطقي والتحليل النقدي في البيئة التي يعمل بها، قد حصل على اعلى متوسط حسابي والبالغ (1.9677) وانحراف معياري (.78860) اما السؤال رقم (١) يُسهم التعليم المحاسبي في زيادة مهارة المحاسب على تحديد المشكلات المعقدة وتحليلها وايجاد الحلول المناسبة لها حيث بلغ المتوسط الحسابي (١.٧٥٨١)، الانحراف المعياري له (.٧١٧١٣) وقد بلغ الاتجاه العام لإجابات العينة عدم الاتفاق.

الجدول (٩)

المتوسط المرجح والانحراف المعياري لمحور المهارات الفنية والوظيفية للمحاسبين

ت	أسئلة المحاور	اتفق بدرجة عالية جداً	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماماً	متوسط مرجح Mean	Std. Deviation الانحراف المعياري	الاتجاه العام
		العدد	العدد	العدد	العدد	العدد			
		%	%	%	%	%			
٥	يُسهم التعليم المحاسبي في زيادة مهارة المحاسب في قياس وتحليل البيانات المحاسبية	18	41	2	1	0	1.7742	.58448	عدم الاتفاق تماماً
		29	66.1	3.2	1.6	0			
٦	يسهم التعليم المحاسبي في زيادة قدرة المحاسب على تطبيق الاساليب الاحصائية في	10	33	15	4	0	2.2097	.79211	عدم الاتفاق
		16.1	53.2	24.2	6.5	0			

	المجالات المحاسبية							
٧	تزداد المهارة الفنية للمحاسب باستخدام تكنولوجيا المعلومات وحل المشكلات المحاسبية اثناء التوظيف وليس مرحلة التعليم	11	18	6	2	0	4.03	.833	اتفق تماماً
		29.7	48.6	16.2	5.4	0			
٨	يسهم التعليم المحاسبي في زيادة مهارة المحاسب في تحليل المخاطر وكيفية مواجهتها.	10	39	10	2	1	2.1129	.77046	عدم الاتفاق
		16.1	62.9	16.1	3.2	1.6			
٩	يسهم التعليم المحاسبي في توظيف المحاسب على الالتزام بالمتطلبات التشريعة والتنظيمة لمهنة المحاسبة	16	33	12	1	0	1.9677	.72356	عدم الاتفاق
		25.8	53.2	19.4	1.6	0			
	نسبة المتوسط المرجح الاجمالية	80.14		15.82	3.66		2.4189	0.740722	عدم الاتفاق

المصدر من اعداد الباحث:

يتبين من الجدول رقم (٩) اعلاه والذي يفسر محور المهارات الفنية والوظيفية للمحاسبين ان السؤال رقم (٧) تزداد المهارة الفنية للمحاسب باستخدام تكنولوجيا المعلومات وحل المشكلات المحاسبية اثناء التوظيف وليس مرحلة التعليم، قد حصل على اعلى متوسط حسابي والبالغ (4.03) وانحراف معياري (.833) وكان الاتجاه العام له بالاتفاق،اما السؤال رقم (٥) يُسهم التعليم المحاسبي في زيادة مهارة المحاسب في قياس وتحليل البيانات المحاسبية حيث بلغ المتوسط الحسابي له

(١.٧٧٤٢)، والانحراف المعياري (.٥٨٤٤٨) وقد بلغ الاتجاه العام لاجابات العينة بنسبة عدم الاتفاق تماماً .

الجدول (١٠)

المتوسط المرجح والانحراف المعياري لمحور المهارات الشخصية للمحاسبين

ت	أسئلة المحاور	اتفق بدرجة عالية جداً	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماماً	متوسط مرجح Mean	Std. Deviation الانحراف المعياري	الاتجاه العام
		العدد	العدد	العدد	العدد	العدد			
		%	%	%	%	%			
١٠	يُسهم التعليم الحاسبي في زيادة مهارة المحاسب في تنمية وبناء الادارة الذاتية والتفكير الابداعي لدى المحاسب .	14	35	11	2	0	2.0161	.73534	عدم الاتفاق
		22.6	56.5	17.7	3.2	0			
١١	يُسهم التعليم المحاسبي في زيادة مهارة المحاسب على المبادرة والقدرة على التاثير والتعلم الذاتي .	11	37	12	2	0	2.0806	.70823	عدم الاتفاق
		17.7	59.7	19.4	3.2	0			
١٢	يُسهم التعليم المحاسبي على زيادة قدرة المحاسب على التكيف مع التغيرات الحاصلة في بيئة الاعمال .	9	35	14	4	0	2.2097	.77114	عدم الاتفاق
		14.5	56.5	22.6	6.5	0			
١٣	يسهم التعليم المحاسبي على زيادة قدرة المحاسب على الاحساس بالمسؤولية الجماعية.	11	33	15	3	0	2.1613	.77234	عدم الاتفاق
		17.7	53.2	24.2	4.8	0			
١٤	يسهم التعليم المحاسبي في زيادة قدرة المحاسب على التعامل مع الضغوط المختلفة للعمل .	5	35	16	6	0	2.371	.77320	عدم الاتفاق
		8.1	56.5	25.8	9.7	0			
	نسبة المتوسط المرجح	72.6		21.94	5.48		2.1676	0.75205	

	الاجمالية						

المصدر من اعداد الباحث:

يتبين من الجدول رقم (١٠) اعلاه والذي يفسر محور المهارات الشخصية للمحاسبين ان السؤال رقم (١٤) يسهم التعليم المحاسبي في زيادة قدرة المحاسب على التعامل مع الضغوط المختلفة للعمل، قد حصل على اعلى متوسط حسابي والبالغ (2.371) وانحراف معياري (.٧٧٣٢٠) وكان الاتجاه العام بعدم الاتفاق، اما السؤال رقم (١٠) يُسهم التعليم المحاسبي في زيادة مهارة المحاسب في تنمية وبناء الادارة الذاتية والتفكير الابداعي لدى المحاسب، حيث بلغ المتوسط الحسابي له (٢.٠١٦١)، والانحراف المعياري (.٧٣٥٣٤) وقد بلغ الاتجاه العام لاجابات العينة بنسبة عدم الاتفاق .

الجدول (١١)

المتوسط المرجح والانحراف المعياري لمحور مهارات الاتصال والتواصل

ت	أسئلة المحاور	اتفق بدرجة عالية جداً	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماماً	متوسط مرجح Mean	Std. Deviation الانحراف المعياري	الاتجاه العام
		العدد	العدد	العدد	العدد	العدد			
		%	%	%	%	%			
١٥	يسهم التعليم المحاسبي في بناء قدرة المحاسب على تقديم اراء التواصل ومناقشتها والدفاع عنها بكل فاعلية .	16	33	7	6	0	2.0484	.87642	عدم الاتفاق
		25.8	53.2	11.3	9.7	0			
١٦	يسهم التعليم المحاسبي في بناء القدرة لدى المحاسب على العمل مع الغير بروح الفريق الواحد	12	29	16	5	0	2.2258	.85736	عدم الاتفاق
		19.4	46.8	25.8	8.1	0			

١٧	يسهم التعليم المحاسبي في بناء قدرة المحاسب على الاتصال والتواصل مع الغير باكثر من لغة .	12	29	14	4	3	2.3065	1.01769	عدم الاتفاق
		19.4	46.8	22.6	6.5	4.8			
١٨	يسهم التعليم المحاسبي في زيادة قدرة المحاسب على التفاوض والحوار والتاثير في المجال المهني .	11	38	9	3	1	2.1129	.81190	عدم الاتفاق
		17.7	61.3	14.5	4.8	1.6			
١٩	يسهم التعليم المحاسبي في زيادة مهارة المحاسب على التركيز والاستماع الى توجيهات الادارة العليا والمستويات الادارية المختلفة.	14	40	6	2	0	1.9355	.67438	عدم الاتفاق
		22.6	64.5	9.7	3.2	0			
	النسب الاجمالية	20.98	54.52	13.8829	6.46	3.2	2.12582	0.712674	

المصدر من اعداد الباحث:

يتبين من الجدول رقم (١١) اعلاه والذي يفسر محور مهارات الاتصال والتواصل ان السؤال رقم (17) يسهم التعليم المحاسبي في بناء قدرة المحاسب على الاتصال والتواصل مع الغير بأكثر من لغة، قد حصل على اعلى متوسط حسابي والبالغ (٢.٣٠٦٥) وانحراف معياري (١.٠١٧٦٩) اما السؤال رقم (19) يسهم التعليم المحاسبي في زيادة مهارة المحاسب على التركيز والاستماع الى توجيهات الادارة العليا والمستويات الادارية المختلفة.، حيث بلغ المتوسط الحسابي له (١.٩٣٥٥)، والانحراف المعياري (.٦٧٤٣٨) وقد بلغ الاتجاه العام لإجابات العينة بنسبة عدم الاتفاق .

الجدول (١٢)

المتوسط المرجح والانحراف المعياري لمحور لمجال المهارات التنظيمية ومهارات ادارة الاعمال للمحاسبين

ت	أسئلة المحاور	اتفق بدرجة عالية جداً	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماماً	متوسط مرجح Mean	Std. Deviation الانحراف المعياري	الاتجاه العام
		العدد	العدد	العدد	العدد	العدد			
		%	%	%	%	%			
٢٠	يُسهم التعليم المحاسبي على زيادة مهارة المحاسب في التخطيط الاستراتيجي.	12	30	16	4	0	2.1935	.82658	عدم الاتفاق
		19.4	48.4	25.8	6.5	0			
٢١	يُسهم التعليم المحاسبي على زيادة قدرة المحاسب في ادراة الشؤون المالية والحسابات والافراد .	20	31	7	4	0	1.9194	.83565	عدم الاتفاق
		32.3	50	11.3	6.5	0			
٢٢	يُسهم التعليم المحاسبي في زيادة قدرة المحاسب على قيادة ادارة المنتسبين والمساعدة في صنع القرار.	18	28	14	2	0	2.0000	.80978	عدم الاتفاق
		29	45.2	22.6	3.2	0			
٢٣	يسهم التعليم المحاسبي في زيادة مهارة المحاسب القيادية والفطنة المهنية .	17	29	12	3	1	2.0645	.90302	عدم الاتفاق
		27.4	46.8	19.4	4.8	1.6			
	النسبة الاجمالية	74.625		19.775	5.65		2.4435	0.843503	

المصدر من اعداد الباحث:

يتبين من الجدول رقم (١٢) اعلاه والذي يفسر محور المهارات التنظيمية ومهارات ادارة الاعمال للمحاسبين ان السؤال رقم (٢٠) يُسهم التعليم المحاسبي على زيادة مهارة المحاسب في التخطيط الاستراتيجي، قد حصل على اعلى متوسط حسابي والبالغ (٢.١٩٣٥) وانحراف معيار (.82658) اما السؤال رقم (٢١) يُسهم التعليم المحاسبي على زيادة قدرة المحاسب في ادراة الشؤون المالية والحسابات والافراد، حيث بلغ المتوسط الحسابي له (١.٩١٩٤)، والانحراف المعياري (.٨٣٥٦٥) وقد بلغ الاتجاه العام لاجابات العينة بنسبة عدم الاتفاق.

اختبار فرضية البحث : هناك اهمية ذات دلالة احصائية لمتطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (٣) في دعم المهارات المهنية للمحاسبين وفق اراء عينة البحث.

الجدول رقم (١٣) العلاقة بين متغير البحث ومؤشراته

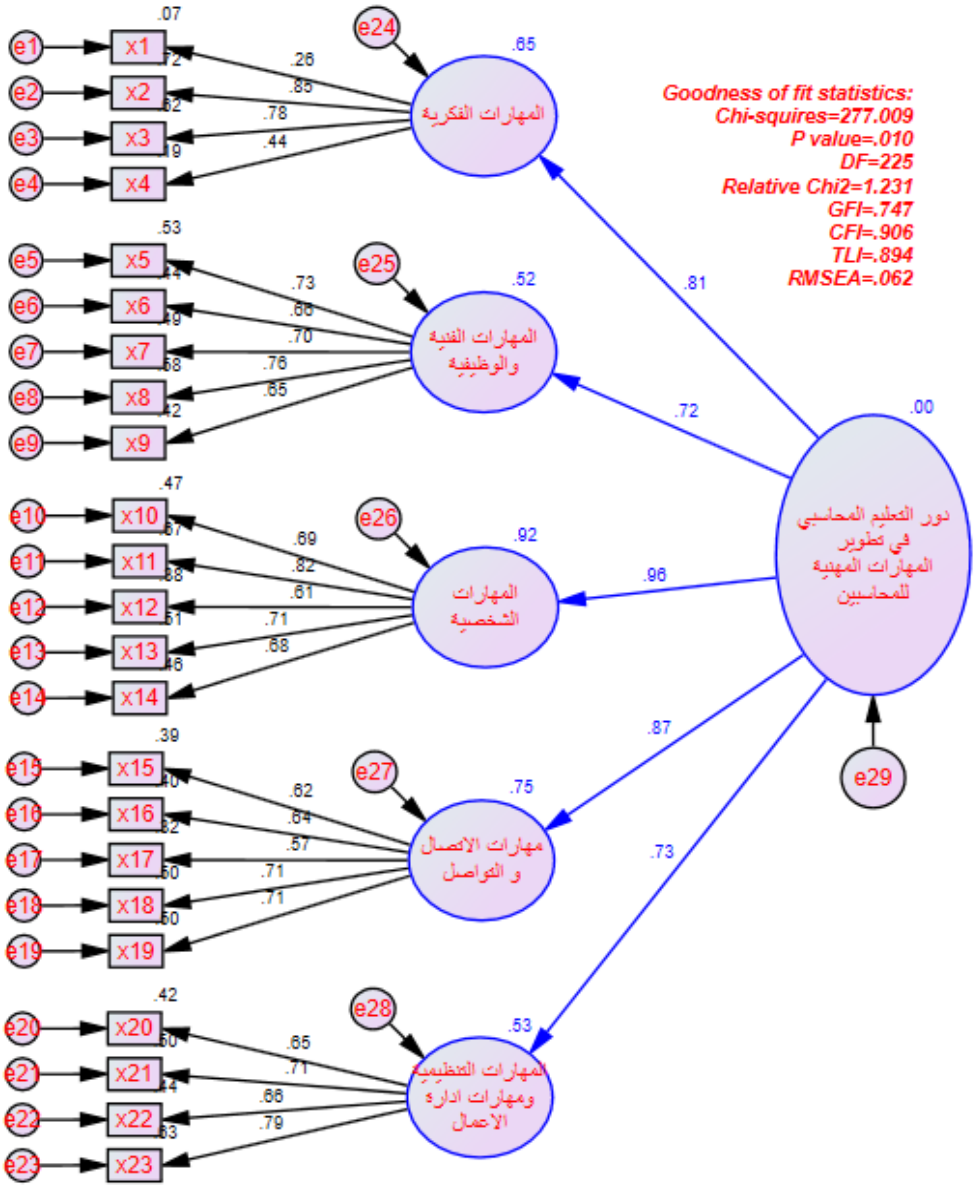
العلاقة بين المتغيرات الرئيسة ومؤشراتها			معامل الانحدار	الخطأ المعياري	النسبة الحرجة (Z)	معامل التاثير غير المباشر	قيمة (P)
التعليم المحاسبي	←	الفكرية	0.806	0.205	3.932		***
		الفنية والوظيفية	0.718	0.425	1.689		0.05
		الشخصية	0.958	0.709	1.351		0.05
		الاتصال والتواصل	0.868	0.662	1.311		0.05
		التنظيمية وإدارة الاعمال	0.730	0.617	1.183		0.05
المهارات الفكرية	←	x1	0.260	0.317	0.217	0.20956	0.05
		x2	0.851	0.551	1.544	0.685906	0.05
		x3	0.785	0.550	1.427	0.63271	***
		x4	0.440	1.096	0.401	0.35464	0.10
المهارات الفنية والوظيفية	←	x5	0.731	0.217	3.369	0.524858	***
		x6	0.664	0.229	2.900	0.476752	***
		x7	0.698	0.222	3.144	0.501164	***
		x8	0.763	0.157	4.860	0.547834	***
		x9	0.649	0.223	2.910	0.465982	***
المهارات الشخصية	←	x10	0.687	0.183	3.754	0.658146	***
		x11	0.816	0.180	4.533	0.781728	***
		x12	0.614	0.179	3.430	0.588212	***
		x13	0.714	0.216	3.306	0.684012	***
		x14	0.675	0.209	3.230	0.64665	***
مهارات الاتصال والتواصل	←	x15	0.621	0.190	3.268	0.539028	***
		x16	0.636	0.170	3.741	0.552048	***
		x17	0.567	0.161	3.522	0.492156	***
		x18	0.711	0.216	3.292	0.617148	***
		x19	0.710	0.196	3.622	0.61628	***
المهارات التنظيمية ومهارات إدارة الاعمال	←	x20	0.645	0.184	3.505	0.47085	***
		x21	0.708	0.180	3.933	0.51684	***
		x22	0.660	0.214	3.084	0.4818	***
		x23	0.794	0.240	3.308	0.57962	***

المصدر: من إعداد الباحث بالاستناد إلى مخرجات AMOS

يظهر الجدول رقم ١٣ معاملات الانحدار واختبار معنوية التأثير بين المتغيرات الرئيسة ومؤشراتها اذ يلاحظ ان المهارات الشخصية كان لها اعلى تأثير في التعليم المحاسبي بالنسبة للمحاسبين عينة البحث ويدعم ذلك معامل الانحدار الذي قدره (٠.٩٥٨) وبمعنوية (٠.٠٠٥)، والتي جاءت نتيجة ان قيمة (Z) المحسوبة اكبر من القيمة الجدولية لها وذلك يؤشر انه كلما زادت وتطورت المهارات الشخصية بوحدة واحدة تطور التعليم المحاسبي من جودته ونوعيته، ثم جاءت مهارات الاتصال والتواصل بالمرتبة الثانية وبمعامل انحدار (٠.٨٦٨) وبمعنوية (٠.٠٠٥)، والتي جاءت ايضاً نتيجة ان قيمة (Z) المحسوبة اكبر من القيمة الجدولية لها والتي تفسر انه كلما زادات مهارات الاتصال والتواصل بوحدة واحدة تطور التعليم المحاسبي من جودته ونوعيته، وجاءت المهارات الفكرية بالمرتبة الثالثة وبمعامل انحدار قدره (٠.٨٠٦)، وبمعنوية (***) وبقيمة (Z) المحسوبة اكبر من القيمة الجدولية، وجاءت المهارات التنظيمية وادارة الاعمال بمعامل انحدار (٠.٧٣٠)، وبمعنوية (٠.٠٠٥) وبقيمة (Z) المحسوبة اكبر من القيمة الجدولية، إذ جاءت مهارات الفنية والوظيفية في المرتبة الخامسة الاخيرة وبمعامل انحدار (٠.٧١٨) وبمعنوية (٠.٠٠٥) وبقيمة (Z) المحسوبة اكبر من القيمة الجدولية .

الشكل رقم (١)

مؤشرات جودة الملائمة لنموذج البحث



المصدر من اعداد الباحث بالاستناد الى مخرجات الAMOS

الاستنتاجات والتوصيات

اولاً الاستنتاجات: من خلال نتائج التحليل الاحصائي بين متغيرات الدراسة تبين الآتي

١- أظهرت نتائج البحث ان المهارات الشخصية كانت في الترتيب الاول في حصولها على اعلى معامل انحدار مما يدل على انها ذات الأهمية الاكبر في دعم وتطوير المهارات المهنية للمحاسبين، وجاءت في الترتيب الثاني مهارات الاتصال والتواصل، اما المهارات الفكرية للمحاسبين كانت في المرتبة الثالثة، بينما كانت في المرتبة الرابعة المهارات التنظيمية وادارة الاعمال، وفي المرتبة الخامسة كانت المهارات الفنية والوظيفية.

٢- أظهرت نتائج البحث ان للمهارات الفكرية اهمية كبيرة من خلال زيادة قدرة المحاسب على التنبؤ واستخلاص النتائج للمساعدة في اتخاذ القرارات السليمة.

٣- اظهرت نتائج البحث ان للمهارات الفنية والوظيفية أهميتها في زيادة مهارة المحاسب في تحليل المخاطر وكيفية مواجهتها.

٤- اظهرت نتائج البحث اهمية مهارة المحاسب في المبادرة والقدرة على التأثير والتعلم الذاتي .

٥- يسهم التعليم المحاسبي في زيادة قدرة المحاسب على التفاوض والحوار والتأثير في المجال المهني .

٦- يُسهم التعليم المحاسبي في بناء قدرة المحاسب على التفكير المنطقي والتحليل النقدي في البيئة التي يعمل بها.

٧- يُسهم التعليم المحاسبي على زيادة مهارة المحاسب في التخطيط الاستراتيجي .

ثانياً التوصيات:

يوصي الباحث عبر النتائج البحثية التي توصل اليها البحث بالأمور الآتية:

١- العمل على تطوير المهارات المهنية للمحاسبين وجعل المحاسبين قادرين على مواجهة التحديات التي يتطلبها سوق العمل وعلى مستوى الصعيد الدولي والاهتمام بمهارات اللغات ووسائل الاتصال مع الادارة العليا واستخدام التقنيات الالكترونية ووسائل التحليل العالمية.

٢- العمل على تطوير مهارات المحاسب في كيفية تحديد المشكلات المالية المعقدة والعمل على حلها بطرق تعمل على حفظ حقوق الجميع.

٣- العمل على زيادة مهارة قدرة المحاسب في الاحساس بالمسؤولية الجماعية والتكيف مع التغيرات الحاصلة في بيئة العمل، وكيفية زيادة قدرة المحاسب على التأثير والتعلم في بيئة العمل.

٤- العمل على زيادة مهارة المحاسب والخاصة بكيفية ادارة الكوادر المهنية او المتعلقة بالصفات القيادية والفطنة المهنية، والمساعدة في صنع القرار والتخطيط الاستراتيجي.

المصادر

احمد، قنيع، بن أوذينة بوحفص، بن شاعة وليد. (٢٠٢٠). مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم ٤ (القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية) في برامج التعليم المحاسبي بجامعة غرداية The Extent of the Application of International Accounting Education Standard No. 4 (Values, Ethics and Professional Attitudes) in the Accounting Education Programs of the University of Ghardaia. مجلة إضافات إقتصادية، ٤(١)، ٢٢٣-٢٤٨.

إدريس، نجلاء فرح عوض. (٢٠١٧). المشكلات التي يواجهها خريجو التعليم المحاسبي في الواقع العملي دراسة مقارنة بين القطاعين العام والخاص Problems Faced by Graduates of Accounting Education in Practice, a Comparative Study Between the Public and Private Sectors. (أطروحة الدكتوراه، جامعة الجزيرة).

https://scholar.google.com/scholar

بن صالح، عبد الله، راتول محمد. (٢٠١٦). أهمية تطبيق الاتجاهات الحديثة للتعليم والتأهيل المحاسبي وفق معايير التعليم المحاسبي الدولية في تعزيز جودة المخرجات المحاسبية دراسة حالة الجزائر-تونس-المغرب The Importance of Applying Modern Trends of Accounting Education and Qualification in Accordance with International Accounting Education Standards in Enhancing the Quality of Accounting Outputs, a Case Study of Algeria-Tunisia-Morocco. مجلة دراسات العدد الاقتصادي،٧(٣). ١٨٣-٢١٢.

جموعي عمر وفوزية براهمي. (٢٠٢١). أثر الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية وفق معيار التعليم المحاسبي نعم (IES 04 دراسة ميدانية) The Impact of Adherence to the Ethics of the Accounting Profession in Limiting Creative Accounting Practices according to the International Accounting Education Standard IES 04 (a field study). مجلة إدارة الأعمال والدراسات الاقتصادية، ٧(١)، ٤٧٣-٤٨٨.

جيدياني، وليد، ودريهم وليد، وياسين، مومن بكوش. (٢٠١٨). دور التعليم المحاسبي في جودة مهنة المحاسبة–دراسة استبيانيه بولاية الوادي The Role of Accounting Education in the Quality of the Accounting Profession - A Questionnaire Study in the State of the Valley. مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، التخصص: محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر– الوادي.

حسين، رحاب خضر فضل الجليل، البكري، عبدالرحمن. (٢٠٢٠). التعليم المحاسبي المهني المستمر ودوره في زيادة جودة الأداء المهني للمراجعة الخارجية Continuing Professional Accounting Education and its Role in Increasing the Quality of the Professional Performance of External Audit. مجلة كلية التنمية البشرية، ٩(١)، ١٢٢–١٠٧.

حنا، نسيم يوسف، احمد، صفاء نوزد. (٢٠٢٠). تأثير المؤهلات المحاسبية على جودة إعداد تقارير الاستدامة دراسة استطلاعية لآراء أكاديميي أقسام المحاسبة في الجامعات والمعاهد الحكومية في محافظة أربيل The Effect of Accounting Qualifications on the Quality of Preparing Sustainability Reports: An Exploratory Study of the Opinions of Academics of Accounting Departments in Universities and Government Institutes in Erbil Governorate. جامعة تكريت كلية الإدارة والاقتصاد مجلة تكريت للعلوم الادارية والاقتصادية ١٦(٥٠)، ٥٧–٧٧.

رشوان، عبد الرحمن محمد. (٢٠١٨)، دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز المهارات المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس The Role of Accounting Education in Palestinian Universities in Enhancing the Professional and Ethical Skills of the Accounting Profession from the Point of View of Faculty Members. مجلة جامعة القدس المفتوحة للابحاث والدراسات، فلسطين، (٤٣)، ٢٥٣–٢٦٨.

الزاملي، علي عبد الحسين هاني. (٢٠١٤). التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة Accounting Education and its Role in Developing the Professional Skills of Accounting Department Graduates. جامعة القادسية، ٣(١٢).

السوافيري، فتحي رزق. (٢٠١٧). زيادة فعالية التعليم المحاسبي من خلال تفعيل الأدوات المستحدثة Increasing the Effectiveness of Accounting Education by Activating the New Tools for Learning. مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية، ١(١)، ١-٦٨.

شقور، عمر فريد, رائد،جميل جبر، رامي،محمد أبو وادي. (٢٠٢١). مدى توفر متطلبات تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي وفقاً للمعايير والإرشادات الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين: دراسة على الجامعات في الأردن The Availability of Information Technology Requirements in Accounting Education According to the Standards and Guidelines Issued by the International Federation of Accountants: A Study on Universities in Jordan. مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، ٢٩(١)، ٢٢٢-٢٣٩.

كحيط، أمل عبدالحسين، أحمد ميري أحمد. (٢٠١٦). مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية The Suitability of Professional Accounting Education Curricula in Iraq to International Accounting Education Standards. دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية. ١٣(٣٩).٣٤٩-٣٨٠.

محمد، فتح الإله. (٢٠١٨). تقييم مستوى المهارات المهنية للمحاسبين حديثي التخرج في الجامعات السودانية: دراسة استطلاعية من وجهة نظر أرباب الأعمال بولاية الخرطوم Assessing the Level of Professional Skills for Newly Graduated Accountants in Sudanese Universities: an Exploratory Study from the Point of View of Employers in the State of Khartoum. مجلة المنارة للبحوث والدراسات، (٢)،٢٤، ٣٤٣- ٣٧٢.

محمد، موفق عبد الحسين، محمود، احمد خالد. (٢٠٢٠) تدقيق البرامج التدريبية لطلبة المحاسبة القانونية على وفق معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES 5) Auditing Training Programs for Legal Accounting Students in Accordance with the International Accounting Education Standard (IES 5). دراسة تطبيقية في المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية/جامعة بغداد .مجلة كلية مدينة العلم، ١٢(١)، ١٠١-١١٩.

محمود، وائل حسين محمد. (٢٠١٨). استخدام خدمات الحوسبة السحابية لتطوير التعليم المحاسبي الجامعي في مصر Using Cloud Computing Services to Develop University Accounting Education in Egypt.مجلة الفكر المحاسبي. ٢٢(٧)، ٥٨١-٦٣٨.

نور، عبد الناصر، مطر، محمد. (٢٠١٧). الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية ومقارنتها مع مخرجات امتحان الكفاءة الجامعي لتحقيق التنمية المستدامة Upgrading University Accounting Education to Achieve the Conditions Stipulated in International Accounting Education Standards and Comparing them with the Outcomes of the University Proficiency Exam to Achieve Sustainable Development. مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية، ١(١)، ٤٠٦-٤٤٨.

هجيرة، بوعزرية، نبيلة، لندار. (٢٠١٧). واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية The Reality of Accounting Education in Algerian Universities in Light of the Trend Towards the Application of International Financial Reporting Standards. مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة الماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة تخصص: محاسب وتدقيق، جامعة الجيلاني بونعامة خميس مليانة.

براي،الهادي، قتال عبد العزيز. (٢٠٢١). دراسة تحليلية لتوافق التعليم المحاسبي في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية An Analytical Study of the Compatibility of Accounting Education in Algeria with International Accounting Education Standards. مجلة العلوم الإنسانية والاجتماعية. ٧(٢)، ١٢٩-١٤٨.

Akbulaev, N., Mammadov, I., & Shahbazli, S. (2021). Accounting Education in the Universities and Structuring According to the Expectations of the Business World. Universal Journal of Accounting and Finance, 9.

Asonitou, S. & T. Hassall (2019). "Which skills and competences to develop in accountants in a country in crisis?" The International Journal of Management Education 17(3).

Calabor, M. S., et al. (2019). "The future of 'serious games' in accounting education: A Delphi study." Journal of Accounting Education 46: 43-52.

Sithole, S. J. E. S. J. (2015)" .Quality in accounting graduates: Employer expectations of the graduate skills in the bachelor of accounting degree." 11(22): 165-180.

Zureigat, Q. (2018). "DoAccounting Programs at Saudi Universities Adopt Relevant Skills." Asian Journal of Business and Management Volume 06(Issue 06).

Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *Research methods for business: A skill building approach*. john wiley & sons.