مدى إيفاء التعليم المحاسبي بمتطلبات سوق العمل دراسة ميدانية في السوق السعودي

Accounting Education and to what extent Suitability the Requirements of the Labor Market, Empirical Evidence from Saudi Market

أ.م.د. علي علي العنسي

Dr. Ali Ali Al-Ansi

alialansi@su.edu.sa

جامعة شقراء، كلية إدارة الأعمال بعفيف، قسم المحاسبة

تاريخ استلام البحث 26 / 5 /2022 **تاريخ قبول النشر** 26 / 7 /2022 **تاريخ النشر** 17 / 10 /2022

المستخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى التحقق من مدى تأثير المعرفة المحاسبية الحديثة والمهارات المحاسبية الحديثة وتطوير المناهج المحاسبية على تلبية متطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية. وقد سعت المملكة في تطوير برامجها وعلى الرغم من الدور الهام الذي يقدمه نظام التعليم المحاسبي في تلبية متطلبات سوق العمل، إلا أن الواقع يشير إلى وجود فجوة بينهما، ومن أجل تحقيق أهداف هذه الدراسة تم استخدام أسلوب البحث الكمي، وإعداد استبانة لجمع البيانات وقد تم تحليل الاستجابات والتي بلغ عددها (242) استجابة باستخدام البرنامج الإحصائي Smart–PLS وخلصت النتائج إلى وجود تأثير ذو دلالة إحصائية للمعرفة والمهارات وتطوير المناهج المحاسبية في الجامعات على متطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية، كما أظهرت النتائج قبول جميع الفرضيات. وتكمن أهمية نتائج هذه الدراسة في أنها أكدت تأثير كل من تطوير المناهج المحاسبية والمعرفة والمهارات المحاسبية الحديثة لتلبية متطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية. وقد أوصت هذه الدراسة الجامعات بالاعتناء بإبعاد التعليم بشكل عام وبالأخص المعرفة والمهارات المحاسبية الحديثة ولا سيما تطوير مناهج المحاسبة التي تشتمل على تكنولوجيا المعلومات وأنظمة محاسبية متعددة وبشكل يواكب المستجدات ومتطلبات سوق العمل، وذلك بتطوير الخطط الدراسية وعقد مؤتمرات وورش عمل لأقسام المحاسبة مع جميع الأطراف ذات العلاقة والاستفادة من معايير التعليم الدولية. كما أوصت الدراسة بالعمل على عقد شراكات بين الجامعات والهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من جهة وقطاع الأعمال من جهة أخرى. ونظراً لوجود تعقيدات كثيرة في الواقع العملي لذا يتطلب الأمر تضافر الجهود للحد من اتساع الفجوة بين مخرجات التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل.

الكلمات المفتاحية: *الجامعات السعودية، المعرفة المحاسبية الحديثة، المهارات المحاسبية الحديثة، تطوير المناهج المحاسبية، متطلبات سوق العمل.*

Abstract

This study aims to examine the impact of contemporary accounting knowledge and contemporary accounting skills and accounting curriculum development on the requirements of the labor market in the Kingdom of Saudi Arabia. The Kingdom has endeavored to develop its university programs, despite the important role that Saudi accounting education plays to meet the requirements of the labor market, there is a gap between them. The study uses the quantitative research method. The study data was collected from (242) respondents using a questionnaire and was analyzed using the Smart-PLS statistical program. The results showed a significant impact of knowledge, skills, and curriculum development on Saudi labor market. The results revealed that all hypotheses

were accepted. The importance of the results of this study is that it confirmed the impact of developing accounting curricula and contemporary accounting knowledge and skills to meet the requirements of the Saudi labor market. This study recommended universities to take care of education variables in general, and contemporary accounting knowledge, skills, development of accounting curricula in particular. Specifically, development of accounting curricula should be included information technology and multiple accounting systems in a way that keeping up with the developments and requirements of the labor market. It could be done by developing study plans and holding conferences and workshops for accounting departments with all relevant parties. In addition, the international education standards could be use as guidelines, it also recommended working for establishing partnerships between universities and the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) on the one hand, and the business sector on the other hand. It concluded that, the situation is very complex, and we need to get a clear picture and gain a deeper understanding of the role the educational dimensions play in the labor market to reduce this gap.

Keywords: *contemporary Accounting Knowledge; contemporary Accounting Skills; Development of Accounting Curricula; Labor Market Requirements; Saudi Universities.*

المقدمة:

تشهد المجتمعات الحديثة اهتماماً ملحوظاً في أهمية التعليم ودوره في نهضة الأمم وازدهارها، لذلك خصصت الحكومات ميزانيات ضخمة لنهضة التعليم الجامعي من أجل إمداد المجتمع بالخريجين المدعمين بأحدث المعارف الأكاديمية والمهنية وتلبية متطلبات سوق العمل. مهنة المحاسبة تعتمد على مدى تأهيل ممارسي المهنة وتطوير قدراتهم ومدى ملائمة التعليم المحاسبي قبل الانخراط في العمل المهني، فالتعليم المحاسبي له دوراً هام، وهو إعداد محاسبين مؤهلين تأهيلاً علمياً بحيث يمتلكون المعرفة والمهارات اللازمة للقيام بمسؤولياتهم وإنجازها كما يجب، وينعكس تطوير التعليم المحاسبي على مهنة المحاسبة والمراجعة، وذلك بزيادة كفاءة خريجي قسم المحاسبة بحيث تكون لهم القدرة على مواجهة متطلبات سوق العمل، ومما يؤكد أهمية التعليم المحاسبي هو قيام الاتحاد الدولي للمحاسبين بإصدار معايير دولية للتعليم المحاسبي، إذ تعمل هذه المعايير على تطوير مخرجات التعليم المحاسبي لتلائم متطلبات سوق مهنة المحاسبة، وقد ركزت هذه الدراسة على جوانب مهمة من هذه المعايير.

وتنبع أهمية التعليم المحاسبي من أهمية المحاسبة، فالتعليم المحاسبي هو المعرفة والمهارات التي يتحصل عليها الطالب خلال دراسته الجامعية، فتتعدد المقررات التي يتلقاها ما بين المقررات المتخصصة في المحاسبة ومقررات أخرى في الإدارة والاقتصاد وغيرها من متطلبات كلية وجامعة، وتنبع أهمية التعليم المحاسبي بدوره القائم على إعداد محاسبين مؤهلين لممارسة المهنة في سوق العمل. فالتعليم المحاسبي المتكامل يهدف إلى نقل المعرفة واكتساب الطالب للمهارات اللازمة لإداء العمل المحاسبي وفقاً لمبادئ المهنة حيث أن حاجة سوق العمل للمحاسبين مستمرة، فلا تخلو أي مؤسسة بغض النظر عن نشاطها وحجمها من شخص يقوم بالعمل المحاسبي.

إن التعليم المحاسبي الجيد والفعال يؤدي إلى إعداد محاسبين مؤهلين وقادرين على الاندماج في سوق العمل، وعلى الرغم من الجهود المبذولة في التعليم المحاسبي في المملكة العربية السعودية، إلا أن واقع سوق مهنة المحاسبة يعكس وجود فجوة ما بين متطلبات سوق العمل ومخرجات التعليم المحاسبي، مما يؤثر على قدرة المحاسبين على الاندماج في سوق مهنة المحاسبة (المغامس،2020). ولذلك فقد هدفت هذه الدراسة إلى التحقق من

مدى ملائمة التعليم المحاسبي لمتطلبات سوق العمل من خلال دراسة بعض من اهم العوامل المؤثرة في الحد من الفجوة ما بين متطلبات سوق العمل ومخرجات التعليم المحاسبي.

ونظرا لأهمية موضوع ملائمة التعليم المحاسبي لمتطلبات سوق العمل ووجود مشكلة واقعية تتمثل في وجود فجوة ما بين متطلبات سوق العمل ومخرجات التعليم المحاسبي، حيث إن من أهم الأسباب التي تؤدي إلى انخفاض إنتاجية الموظف في سوق العمل هو وجود هذه الفجوة، ومن خلال مراجعة الأدبيات السابقة وخصوصا ما يتعلق بالمملكة العربية السعودية، فقد تبين وجود العديد من العوامل المؤثرة في تطوير التعليم المحاسبي لتحقيق متطلبات سوق العمل من أهمها المعرفة المحاسبية الحديثة والمهارات المحاسبية الحديثة وتطوير مناهج التعليم المحاسبي.

المبحث الأول

منهجية البحث ودراسات سابقة

ويشتمل هذا المبحث على أهمية ومشكلة وأهداف وفرضيات البحث، بالإضافة إلى منهجية البحث وأخيرا الدراسات السابقة بحيث تم تقسيمها إلى جزئين الأول يتناول متطلبات سوق العمل والجزء الثاني يتناول العلاقة بين أبعاد التعليم المحاسبي (المعرفة والمهارات المحاسبية الحديثة وتطوير المناهج المحاسبية) ومتطلبات سوق العمل.

أهميّة البحث:

تستند أهمية هذا البحث على الأهمية العملية والنظرية كما يلي:

أولاً: الأهمية العملية:

1- قدمت الدراسة نتائج توضح أبعاد التعليم المحاسبي أهميتها وعلاقتها بمتطلبات سوق العمل.

2- أظهرت الدراسة مقدار تأثير كل متغير من المتغيرات المستقلة (المعرفة، المهارات، تطوير المناهج) على المتغير التابع (متطلبات سوق العمل).

3- أظهرت النتائج المتغيرات المستقلة مرتبة بحسب مقدار تأثيرها على متطلبات سوق العمل حيث كان تطوير المناهج أول هذه المتغيرات ويليها المهارات وثم المعرفة بناء على نتائج التحليل الإحصائية لهذه الدراسة في البيئة السعودية.

4- قدمت هذه الدراسة العديد من التوصيات العملية لصناع القرار في المملكة وفقاً لنتائجها.

ثانياً: الأهمية النظرية:

1- أكدت على أهمية الترابط ما بين التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق المهنة في المحاسبة والمراجعة.

2- تسليط الضوء على أهمية تطوير التعليم المحاسبي من حيث المعرفة والمهارات وتطوير المناهج لمواكبة التغيرات خلال الفترة الحالية.

3- توضيح أهمية دور التعليم المحاسبي في إعداد كوادر مؤهلة للمهنة المحاسبة والمراجعة.

4- أكدت على ضرورة الاهتمام بأبعاد التعليم المحاسبي لما لها من تأثير في تلبية متطلبات سوق العمل.

5- ساعدت في إثراء الموضوع بإيضاح مفاهيم المتغيرات المستقلة وكذلك المتغير التابع وهو متطلبات سوق العمل ومدى ملائمتها في المملكة العربية السعودية.

مشكلة البحث:

تتلخص مشكلة البحث في وجود فجوة ما بين متطلبات سوق العمل ومخرجات التعليم المحاسبي، وهذا ما أكدت عليه دراسة كلا من عجيلة وقنيع (2016) ودراسة الفرا (2018) وكذلك درسة .Chen (2014)، حيث إن من أهم الأسباب التي تؤدي إلى انخفاض إنتاجية الموظف في سوق العمل هو وجود هذه الفجوة، بالإضافة إلى دراسة سلمان ومهدي (2020) و دراسة التميمي والجودة (2018) حيث تم الإشارة إلى هذه الفجوة وأكدت درستهما وجود معوقات وصعوبات يوجهها الطلبة لاكتساب المهارات والمعارف المحاسبية المطلوبة من قبل الشركات وبالتحديد الأجنبية منها، ومن خلال مراجعة الأدبيات السابقة وخصوصا ما يتعلق بالمملكة العربية السعودية، فقد تبين وجود العديد من العوامل المؤثرة في تطوير التعليم المحاسبي لتحقيق متطلبات سوق العمل من أهمها المعرفة والمهارات وتطوير مناهج التعليم المحاسبي. وقد أكد الأمين العام للهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، حيث ذكر المغامس (2020) ضمن فعالية ملتقى الجامعات وتدشين عضوية الطالب وجود هذه الفجوة التي تؤثر على قدرة المحاسبين على الاندماج في سوق العمل. ويكون التساؤل الرئيسي في هذه الدارسة: ما مدى تأثير لكل من المعرفة والمهارات المحاسبية الحديثة وتطوير مناهج التعليم المحاسبي على متطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية؟ ويمكن تقسمه إلى ثلاثة تساؤلات فرعية كما يلي:

أولاً: ما مدى تأثير المعرفة المحاسبية الحديثة على متطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية؟

ثانياً: ما مدى تأثير المهارات المحاسبية الحديثة على متطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية؟

ثالثاً: ما مدى تأثير تطوير مناهج التعليم المحاسبي على متطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية؟

لهذا سعت هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف الآتية:

أهداف الدراسة:

1 – التحقق من مدى وجود تأثير للمعرفة المحاسبية الحديثة على تلبية متطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية.

2 – التحقق من مدى وجود تأثير للمهارات المحاسبية الحديثة على تلبية متطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية.

3 – التحقق من مدى وجود تأثير لتطوير مناهج التعليم المحاسبي على تلبية متطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية.

فرضيات الدراسة:

أولاً: للمعرفة المحاسبية الحديثة تأثير إيجابي ذو دلالة إحصائية على تلبية متطلبات سوق العمل السعودي؟

ثانياً: للمهارات المحاسبية الحديثة تأثير إيجابي ذو دلالة إحصائية على تلبية متطلبات سوق العمل السعودي؟

ثالثاً: لتطوير مناهج التعليم المحاسبية تأثير إيجابي ذو دلالة إحصائية على تلبية متطلبات سوق العمل السعودي؟

منهجية الدراسة:

اعتمد الباحث في هذه الدراسة المنهج الكمي، حيث يعتبر المنهج الكمي من أنسب المناهج البحثية لهذه الدراسة، وذلك من أجل تحديد واقع التعليم المحاسبي ومدى ملائمته لمتطلبات سوق العمل في المملكة العربية السعودية. وقد تم اعتماد الاستبانة كأداة لجميع البيانات، وذلك من أجل دراسة تأثير كل من المتغيرات المستقلة على المتغير التابع، حيث ترتبط أسئلة الاستبانة بتساؤلات وأهداف الدراسة.

دراسات سابقة:

أولاً: متطلبات سوق العمل:

لقد تطورت منظمات الأعمال بسبب التطورات المتسارعة التي تحدث في العالم، والذي بدوره أدى إلى زيادة الاحتياج إلى كوادر محاسبية ذات مؤهلات وقدرات ومهارات مهنية معاصرة. والمصدر الرئيسي لتوفير هذه الكوادر هو التعليم المحاسبي في الجامعات الذي يشتمل على ثلاث مجالات رئيسية يتم من خلالها تأهيل الطلاب والطالبات بما يتوافق مع متطلبات سوق العمل، وهذه المجالات هي: 1- التأهيل العلمي من خلال المقررات النظرية، 2- التأهيل العملي من خلال التدريب الميداني، 3- التأهيل التقني الذي يشمل استخدام التقنيات وتكنولوجيا المعلومات لممارسة مهنة المحاسبة (الفرا، 2018). وقد إشارة إلى صوشة (2021) في دراستها إلى أهمية معايير التعليم الدولية لرفع مستوى المهنة.

وتأكيداً لما سبق فأن دراسة (حسان، 2018) أظهرت وجود علاقة طردية بين سوق العمل والتعليم المحاسبي وهذا ما يتفع مع نتائج الدراسة الحالية، كما أكدت درسته على أن يكون تطوير التعليم المحاسبي عملية دائمة ومستمرة وبشكل موازي لتغيرات وتطورات سوق العمل ومتطلباته. وتجدر الإشارة إلى دراسة مصلي (2010) حيث أوصت بالالتزام بتطوير وتعديل مواضيع وبرامج المعرفة المحاسبية في مناهج التعليم المحاسبي وذلك من خلال دراسة سوق العمل والمهارات والمعارف المطلوبة للمحاسبين حتى يتم تلبية متطلبات سوق العمل. كما أوصت دراسة عمار (2017) بضرورة إعادة النظر في برنامج التعليم المحاسبي في الجزائر وتطوير البرنامج بما يحقق توصيات الاتحاد الدولي للمحاسبين، وتوسيع ثقافة التعليم المحاسبي بإنشاء تخصصات جديدة ومراكز ومعاهد تعليم حديثة.

هدفت دراسة محمد (2016) إلى مدى قدرة التعليم المحاسبي بالجامعات السودانية بالوفاء باحتياجات سوق العمل، وبيان ملاءمة مخرجات التعليم المحاسبي واستراتيجية التعليم للتأهيل المهني. أما دراسة الحاج والزعيتري (2020) فقد أوصت بأهمية إعادة هيكلة التعليم المحاسبي في الجامعات الحكومية في اليمن بما يتلاءم مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES3) ليصبح التعليم المحاسبي أكثر قدرة على مساعدة الطلبة لامتلاك المهارات المطلوبة وفقاً هذا المعيار. بينما أظهرت نتائج دراسة الفكي (2014) بأن معايير التعليم المحاسبي يمكنها توفير إرشادات لكيفية تصميم مناهج المحاسبة، وذلك لأن المعايير المحاسبية توفر مخرجات تعليم يمكن تحقيقها وقياسها، وأوصت الدراسة بالاعتماد على معايير التعليم الدولية عند تصميم مناهج المحاسبة مع مراعاة المتغيرات البيئية.

ثانياً: العلاقة بين أبعاد التعليم المحاسبي (المعرفة المحاسبية والمهارات المحاسبية وتطوير المناهج المحاسبية) ومتطلبات سوق العمل:

المعرفة المحاسبية الحديثة والمهارات المحاسبية الحديثة وتطوير المناهج المحاسبية من أهم الأبعاد في التعليم المحاسبي، حيث إن كثير من الدراسات تناولت هذه الأبعاد ولكن في بيئات مختلفة وأساليب بحثية مختلفة

ومنها دراسة Lange و Jackling (2009) لتحديد المعارف والمهارات المحاسبية وكذلك المهارات العامة التي تُلبي توقعات أرباب العمل. أما دراسة بوفارس (2007) فقد أكدت على أهمية أساليب التدريس، الخبرة العملية، وتطوير مناهج التعليم المحاسبي المهني لمقابلة احتياجات سوق العمل وبئته المتغيرة، كما أكد على أهمية حصول الطلبة على فترة تدريب عملية كافية ضمن برنامج التعليم المحاسبي، ودراسته تتفق مع نتائج دراسة بو عزرية و لندار (2017) حيث أظهرت نتائج دراستهما أن معايير التعليم المحاسبي تساعد في تطوير وتصميم البرامج المحاسبية، ومن ثم تزيد من فعالية مخرجات التعليم المحاسبي. كما أوصت دراسة مدوخ (2014) ودراسة سلمان ومهدي (2020) بتطوير برامج ومناهج قسم المحاسبة في الجامعات بحيث تكون متسقة ومتطورة بما يتوافق مع التطور الاقتصادي والمهني والتكنولوجي.

وهدفت دراسة حسن وحسن (2008) إلى معرفة المهارات التي ينبغي على خريج المحاسبة أن يتعلمها في الجامعة والتي تتلاءم مع متطلبات بيئة العمل، وتوصلت دراسته إلى أن التعليم المحاسبي له دور رئيسي في زيادة مهارات الطلبة. بينما عدد كبير من الدراسات مثل دراسة ملو العين (2009) ودراسة الصائغ (2010) دراسة عجيلة وقنيع (2016) ودراسة دراسة محمد (2016) ودراسة اشميله (2013) أكدت وجود الفجوة بين المهارات والمعارف المحاسبية ومتطلبات سوق العمل، وأوصت دراستهم على ضرورة الاهتمام والتركيز على الجودة في التعليم المحاسبي، والتأهيل الجيد باستخدام تكنولوجيا المعلومات وتطوير المناهج المحاسبية لتلبية احتياجات سوق العمل.

لقد أوضحت نتائج دراسة الزاملي (2016) بأن التعليم المحاسبي له دور في تطوير كل من المهارات الفنية والعملية والفكرية والمهارات الشخصية لخريجي تخصص المحاسبة، وأوصت الدراسة الاهتمام بالتعليم المحاسبي وتطويره لملاءمة التطورات والتغيرات السريعة في سوق العمل، بينما أظهرت نتائج دراسة رشوان (2017) إن المناهج المحاسبية المطبقة في الجامعات الفلسطينية لا تزود الطلبة الخريجين بالمهارات والقدرات التكنولوجية الحديثة التي يتطلبها سوق العمل وقد أوصت درسته بتطوير المناهج المحاسبية واستخدام التعليم الإلكتروني بما يلائم احتياجات سوق العمل.

أما دراسة كحيط وأحمد (2016) فقد أوصت بأهمية تضمين مناهج التعليم المحاسبي في العراق على جميع أنواع المعرفة الحديثة والضرورية لتأهيل الطلبة كمحاسبين مهنيين، وهذه المعرفة يجب أن تحتوي على المعرفة المالية والمحاسبية والتأهيل في مجال تكنولوجيا المعلومات والمعرفة التنظيمية وإدارة الأعمال، بالإضافة إلى ضرورة إمداد الأفراد المتعلمين بمزيج ملائم من المهارات الفكرية والتقنية والشخصية والاجتماعية والتنظيمية، كما أوصى أن يمتلك المحاسب القيم والأخلاق والسلوك المهني عن طريق برنامج التعليم المحاسبي. بينما أوصت دراسة قطناني وعويس (2009) بالعناية بمدخلات نظام التعليم المحاسبي عن طريق إيجاد قسم للتعليم التجاري في فترة الدراسة الثانوية ضمن المؤسسات العلمية لوزارة التربية والتعليم في جميع مدارس سلطنة عمان، والعناية بنوعية الطلبة الذين يتم قبولهم للدراسة في أقسام المحاسبة في الكليات، والعناية بمتطلبات التعليم المحاسبي، وذلك عن طريق تطوير المناهج المحاسبية باستمرار في جميع مستويات ومراحل التعليم، وكذلك العناية بمخرجات نظام التعليم المحاسبي لزيادة فاعلية وكفاءة النظام التعليمي.

من خلال ما سبق تظهر لنا أهمية أبعاد التعليم المحاسبي وعلاقته بسوق العمل، إذ تناولته الدراسات السابقة من جوانب عديدة، فبعضها أهتم بواقع التعليم المحاسبي في عدد من البلدان، والبعض الأخر درس العلاقة بين تطوير المناهج المحاسبية وجودة التعليم، وكذلك مواكبتها لمتطلبات سوق مهنة المحاسبة، وكذلك تناولت بعض الدراسات الاتجاهات الحديثة في المعارف والمهارات التي يجب أن يمتلكها خريج المحاسبة، ليستطيع الاندماج في سوق العمل، في حين ركزت بعض الدراسات على دور التعليم الإلكتروني في تخصص المحاسبة وأثره على الطلبة، ولكن الدراسة الحالية تختلف حيث تناولت ثلاثة أبعاد مهمة من التعليم المحاسبي وهي المعرفة المحاسبية الحديثة والمهارات المحاسبية الحديثة وتطوير المناهج المحاسبية ومدى ملاءمتها لمتطلبات سوق العمل السعودي، من خلال دراسة ميدانية لإيضاح مدى أهمية وتأثير كل بُعد من أبعاد التعليم المحاسبي على متطلبات سوق العمل السعودي. قد استوعبت هذه الدراسة استخدام تكنولوجيا المعلومات الحديثة في كل متغير من متغيرات الدراسة حيث تضمنت المعرفة المحاسبية والمهارات المحاسبية وتطوير المناهج المحاسبية في مفهومها الحديث باستخدام التقنيات الحديثة في منظومة التعليم لتلبية متطلبات سوق العمل.

المبحث الثاني

الجانب العملي

ويشتمل هذا المبحث على توضيح لمجتمع الدراسة والعينة والأداة المستخدمة في الدراسة لجمع البيانات، كما يتضمن تحليل البيانات والنتائج ومناقشتها بالإضافة إلى الاستنتاجات ومقترح للدراسات المستقبلية وأخيرا التوصيات.

مجتمع الدراسة والعينة:

مجتمع الدراسة هو جميع الأفراد التي يسعى الباحث لدراستها، بناء على مشكلة الدراسة وأهدافها فإن مجتمع الدراسة يتمثل في ثلاث فئات، الفئة الأولى أعضاء هيئة تدريس قسم المحاسبة في الجامعات السعودية، أما الفئة الثانية العاملون في مهنة المحاسبة والمراجعة، والفئة الثالثة ممن تخرجوا من أقسام المحاسبة حديثاً. ونظرا لصعوبة الحصول على إحصائية دقيقة عن مجتمع الدراسة، فقد استخدم الباحث أسلوب العينة العشوائية وقد تم تحديد العينة وفقاً لطريقة (Hair et al., 2017) بحث يتم ضرب عدد أجمالي عدد فقرات الاستبانة بعشرة لتحديد الحد الأدنى للحصول على العينة المطلوبة وفقاً للمتعارف عليه في الأدبيات السابقة المستخدمة البرنامج الإحصائي Smart-PLSوقد بلغت عدد الفقرات21 فقرة بمعنى انه يجب الحصول على الأقل 210 =10*21 ردود صالحة للتحليل لهذا تم توزيع عدد أكبر(350) بهدف تحقيق العدد المطلوب، وبعد جمع البيانات ، قام الباحث بمراجعتها وذلك تمهيدًا لإدخالها للبرنامج الإحصائي، وقد كانت عدد الإجابات الجاهزة للتحليل (242) استبانة بنسبة استجابة مقدارها 69%، وقد تم استخدم مقياس ليكرت الخماسي وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج PLS.

أداة الدراسة:

لقد تم الاعتماد على الاستبانة كأداة لجميع البيانات باعتبارها من أفضل أدوات الدراسة، بل هي الأنسب في موضوع هذا البحث بحيث من خلالها استطاع الباحث تحقيق أهداف الدراسة الميدانية، والحصول على بيانات واقعية، حيث قام الباحث بإعداد الاستبانة بالاعتماد على الدراسات السابقة، وقد جزء الباحث الاستبانة إلى من محورين أثنين كما يلي:

المحور الأول: ويتضمن البيانات الشخصية العامة مثل العمر والجنس والمؤهل العلمي.
المحور الثاني: ويتضمن جميع الفقرات المتعلقة بمتغيرات الدراسة وعددها 21 فقرة حيث تضمن المتغير التابع (متطلبات سوق العمل) عدد خمسة فقرات، ثم المتغير المستقل الأول (المعرفة) تضمن ست فقرات، وبعدها المتغير المستقل الثاني (المهارات) وتضمن أربع فقرات، وأخيرا المتغير المستقل الثالث (تطوير المناهج) وتضمن 6 فقرات، وقد صيغت جميع الفقرات على مقياس ليكرت الخماسي لقياس استجابات المبحوثين لفقرات الاستبيان، حيث أُعطي كل مستوى من مستويات درجة الموافقة درجة معينة، فأعطيت موافق بشدة (5) درجات، موافق (4) درجات، موافق الى حد ما (3) درجات، غير موافق (2) درجات، غير موافق بشدة (1) درجة واحدة، وقد تمت المعالجة الإحصائية للبيانات، وذلك باستخدام برنامج الإحصائي Smart-PLS.

تحليل البيانات والنتائج:

التحليلات الرئيسية للنموذج الخارجي و الداخلي (Testing the Measurement & Structural Model)

يعرض هذا القسم تقييم نموذج القياس والنموذج الهيكلي وتم استعرض الخطوات التي يجب القيام بها لاختبار نموذج القياس Measurement Model والنموذج الهيكلي Structural Model

نموذج القياس Measurement Model:

نموذج القياس يعتبر المرحلة الأولى في التحليل باستخدام برنامج Smart-PLS وأول خطوة يقوم بها الباحث هي التأكد من مستوى التشبع (Factor Loading) لكل عناصر الاستبيان، وفي هذه الدراسة قام الباحث بوصل كل الأبعاد بطريقة تشبه العلاقات في نموذج البحث الأساسي وتبين للباحث أن جميع فقرات الاستبيان قد حققت تشبع أكثر من القيم المطلوبة 0.70 لكل فقرة.

وقد قام الباحث باختبار الثبات باستخدام مؤشر كرو نباخ ألفا لكل الأبعاد في هذه الدراسة ويشير الجدول رقم (1) إلى أن الكرو نباخ ألفا لكل المتغيرات قد تجاوز القيمة 0.70 بذلك يستطيع الباحث أن يستخلص أن جميع المتغيرات تتمتع بالثبات. كما قام الباحث باختبار الثبات المركب لجميع المتغيرات أيضاً ويشترط لتحقيق هذا النوع من الثبات أن تكون قيمة للمتغيرات اعلى من 0.70 ويمكن ملاحظة أن جميع قيم الثبات المركب قد تجاوز هذه القيمة وبهذا يستنتج الباحث أن جميع المتغيرات قد حققت الثبات المركب.

ولعل من أهم الخطوات التحضيرية لنموذج القياس هو أن تتحقق شروط صدق التقارب (المشروعية) (Convergent Validity) والذي يشترط أن تكون قيمة التباين المستخلص أكبر من 0.50، ويمكن ملاحظة أن جميع قيم التباين المستخلص للمتغيرات قد تجاوزت القيمة 0.50 وبذلك يستنتج أن جميع المتغيرات قد حققت صدق التقارب (المشروعية)، والجدول رقم (1) يعرض القيم لمستوى التشبع، وقيم كرو نباخ ألفا، وقيم الثبات المركب، وقيم صدق التقارب لكل متغيرات وعناصر هذه الدراسة.

الجدول رقم (1): تشبع العناصر، الثبات المركب، الكرو نباخ ألفا وصدق التقارب (الاعتمادية والمشروعية Reliability and Validity)

المتغيرات الرئيسية	رمز لكل البنود/ الفقرة	التشبع Factor Loading 0.70 <	الكرو نباخ ألفا Cronbach's Alpha 0.70 <	الثبات المركب Composite reliability 0.70 <	التباين المستخلص Average Variance Extracted 0.50 <
المعرفة المحاسبية الحديثة	KN1	0.887	0.857	0.868	0.609
	KN2	0.876			
	KN3	0.793			
	KN4	0.851			
	KN5	0.895			
	KN6	0.849			
المهارات المحاسبية الحديثة	SK1	0.872	0.860	0.876	0.599
	SK2	0.870			
	SK3	0.797			
	SK4	0.781			
تطوير المناهج المحاسبية	SD1	0.849	0.875	0.898	0.689
	SD2	0.882			
	SD3	0.796			
	SD4	0.873			
	SD5	0.789			
	SD6	0.860			
متطلبات سوق العمل	LM1	0.865	0.860	0.877	0.559
	LM2	0.803			
	LM3	0.832			
	LM4	0.805			
	LM5	0.819			

المصدر نتائج تحليل البيانات باستخدام برنامج Smart PLS النسخة الثالثة

ويتبقى اختبار صدق التمايز لإتمام تقيم النموذج القياس ويتم اختباره من خلال التحقق من أن الجذر التربيعي للتباين المستخلص للمتغير يجب أن يكون أكبر في صفه وعموده وبذلك يتحقق صدق التمايز، ويعرض الجدول رقم (2) صدق التمايز ويظهر جلياً أن جميع نتائج المتغيرات تتميز عن بعضها البعض وهذا يشير إلى أن النموذج قد حقق شرط معيار فورنال–لاكر– Fornell and Larcker (1981) حيث أن الجذر التربيعي لمتوسط التباين المستخلص (AVE) لكل متغير اكبر من جميع القيم في الصف والعمود حيث وضعت قيمة الجذر التربيعي في اعلى كل عمود بخط عريض وبهذه النتيجة اتصف المقياس بصدق التمايز بين أبعاد الدراسة. وبذلك يمكن استنتاج أن صدق التمايز قد تحقق (Hair et al., 2014).

جدول رقم (2): صدق التمايز Discriminant Validity

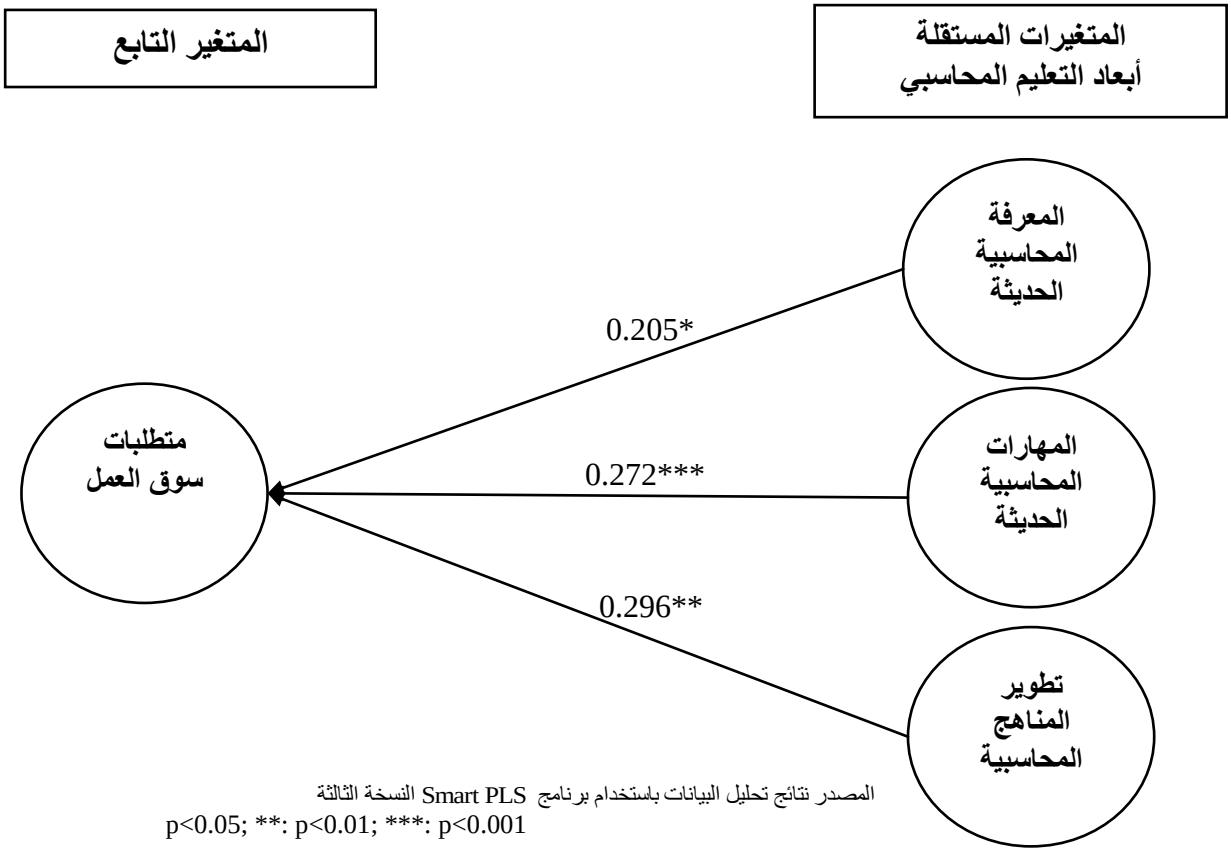
المتغيرات	المعرفة المحاسبية الحديثة	المهارات المحاسبية الحديثة	تطوير المناهج المحاسبية	متطلبات سوق العمل
المعرفة المحاسبية الحديثة	**0.780**			
المهارات المحاسبية الحديثة	0.484	**0.774**		
تطوير المناهج المحاسبية	0.357	0.251	**0.830**	
متطلبات سوق العمل	0.265	0.303	0.432	**0.747**

المصدر نتائج تحليل البيانات باستخدام برنامج Smart- PLS النسخة الثالثة

وبذلك تم التحقق من صحة النموذج القياس والخطوة القادمة هي اختبار الفرضيات ثم تقييم جودة النموذج.

تحليل النموذج الهيكلي أو الداخلي (Structural Model) اختبار الفرضيات:

الجدول رقم (3) والشكل رقم (1) يظهر أثر المعرفة والمهارات وتطوير المناهج على متطلبات سوق العمل، حيث يعرض النموذج الأثر المباشر للعوامل المستقلة ولن يكتفي الباحث بعرض النتائج في الشكل رقم (1) وإنما تم عرضها في جدول ومناقشة كل فرضية على حده.



المصدر نتائج تحليل البيانات باستخدام برنامج Smart PLS النسخة الثالثة

p<0.05; **: p<0.01; ***: p<0.001

الشكل رقم (1) يوضح نتائج اختبار تأثير المتغيرات المستقلة على المتغير التابع

جدول رقم (3): نتائج اختبار فرضيات الدراسة

الفرضـــــيات	معامل التأثير Path Coefficient	قيمة تي (T)	مستوى الدلالة الإحصائية (P)	النتيجة
المعرفة المحاسبية الحديثة -> متطلبات سوق العمل	0.205*	2.344	0.019	مقبولة
المهارات المحاسبية الحديثة -> متطلبات سوق العمل	0.272***	3.645	0.000	مقبولة
تطوير المناهج المحاسبية -> متطلبات سوق العمل	0.296***	4.169	0.000	مقبولة

*: p<0.05; **: p<0.01; ***: p<0.001

المصدر نتائج تحليل البيانات باستخدام برنامج Smart PLS النسخة الثالثة

جودة نموذج الدراسة وملائمته:

تم قياس جودة نموذج هذه الدراسة بثلاثة مقاييس لجودة النموذج وفيما يلي عرض لقيمة مربع معامل الارتباط المتعدد و يرمز له إنكليزي ب R2 وأيضا الصلة التنبؤية أو ما يعرف أيضاً بالإنكليزية على أن predictive relevance أو Q2 بالإضافة إلى مقياس جودة ملائمة النموذج بما يعرف Goodness of Fit و قد تحققت القيم في الجدول رقم (4) جودة عالية لنموذج الدراسية حيث بلغت قيمة R2=0.480 حيث يشرح نموذج الدارسة ما نسبته 48% من متطلبات سوق العمل وكذلك بلغت قيمة Q2= 0.508 وهي أكبر من الصفر بمعنى أن النموذج ومتغيراته ذات صلة وقادرة على التنبؤ كما حقق النموذج نسبة كبيرة في مدى جودة ملائمة النموذج حيث بلغت قيمة GoF= 0.544 حيث يتم احتساب جودة ملائمة النموذج بموجب المعادلة التالية:

$$Gof = \sqrt{(\overline{R^2} \times \overline{AVE})} = 0.544$$

وبحسب Wetzels et al. (2009) أن النموذج يحقق جودة ملائمة عالية إذا بلغ القيمة أكبر من 0.35 وهو ما تحقق في نموذج هذه الدراسة حيث ظهرت القيمة للنموذج 0.544

جدول رقم (4): جودة نموذج الدراسة وملائمته

المتغير التابع	R^2	$Q^2 > 0$	GoF
متطلبات سوق العمل	0.480	0.508	0.544

المصدر نتائج تحليل البيانات باستخدام برنامج Smart PLS النسخة الثالثة

مناقشة النتائج:

من خلال استعراض النتائج السابقة يمكننا تلخيص النتائج التي تم الوصول إليها فيما يلي:

- تم إثبات وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعرفة المحاسبية الحديثة المتحصلة من نظام التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل، حيث كلما زاد الاهتمام بالمعرفة المحاسبية الحديثة بمقدار وحدة واحدة زادت قدرة

مخرجات التعليم المحاسبي على تلبية متطلبات سوق العمل بنسبة 20.5%، فالمعرفة المحاسبية الحديثة المتحصلة من التعليم المحاسبي تؤثر بهذه النسبة على تلبية متطلبات سوق العمل، وهي تملك التأثير الأقل من بين المتغيرات التي تم تناولها في هذه الدراسة.

- تم إثبات وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المهارات المحاسبية الحديثة المكتسبة من نظام المحاسبي ومتطلبات سوق العمل، حيث كلما زاد الاهتمام بالمهارات المحاسبية الحديثة بمقدار وحدة واحدة زادت قدرة مخرجات التعليم المحاسبي على تلبية متطلبات سوق العمل بنسبة 27.2%، فإن المهارات التي يكتسبها الطلبة خلال التعليم المحاسبي تؤثر تأثيرا كبيرا في قدرتهم على تلبية متطلبات سوق العمل والاندماج فيه.
- تم إثبات وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين تطوير المناهج في التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل، حيث كلما زاد الاهتمام بتطوير المناهج المحاسبية بمقدار وحدة واحدة زادت قدرة مخرجات التعليم المحاسبي على تلبية متطلبات سوق العمل بنسبة 29.6%، إذ يعتبر تطوير المناهج المحاسبية من أكثر أبعاد التعليم المحاسبي تأثيرا على تلبية متطلبات سوق العمل.

الاستنتاجات:

يتبين من نتائج هذه الدراسة أن أبعاد التعليم المحاسبي (المعرفة المحاسبية الحديثة، المهارات المحاسبية الحديثة، تطوير المناهج المحاسبية) لها تأثير كبير على تلبية متطلبات سوق العمل السعودي، والبعد الذي يمتلك التأثير الأكبر هو تطوير الماهج المحاسبية، ومن خلال ردود المستجيبين على الاستبانة يتضح أن خريج تخصص المحاسبة يمتلك بعض القدرات والمهارات المحاسبية التي تضيف قيمة للمؤسسة، في المقابل اتضح أنه لا يوجد تنسيق كاف بين أقسام المحاسبة في الجامعات وسوق العمل لاستقبال الطلاب والطالبات وتأهيلهم مهنياً. بالإضافة إلى ما سبق يتضح أيضا أن الجامعة تساعد خريج المحاسبة بدرجة متوسطة على امتلاك المعرفة اللازمة لممارسة العمل المحاسبي، وتطوير قدراته حتى يتمكن من الممارسات المحاسبية المتبعة في مجال المهنة.

وتجدر الإشارة إلى أن الجامعة لم تساعد خريج المحاسبة بالدرجة الكافية على امتلاك المعرفة المحاسبية في مجال تكنولوجيا المعلومات وأنظمتها المتعددة وذلك من وجهة نظر المستجيبين، وبالرغم من ذلك فقد أسهمت الجامعة في تعليم الطلاب والطالبات بدرجة متوسطة على تعزيز مهارات العرض والتقديم، وتطوير بعض المهارات الإدارية اللازمة في سوق العمل السعودي. كما أكدت إجابات المستجيبين وجود فجوة بين المناهج المحاسبية الحالية ومتطلبات سوق العمل السعودي، حيث إن المناهج المحاسبية تفتقر إلى وجود مقررات عملية تتم متابعتها من خلال تدريب ميداني فعال، بالإضافة إلى إن المناهج المحاسبية الحالية تحتاج إلى المقررات التي تربط بين المحاسبة وتكنولوجيا المعلومات واكتساب مهارات حديثة في استخدام البرامج المحاسبية المختلفة، نظرا لتزايد الاعتماد عليها في سوق العمل.

مقترح للدراسات المستقبلية:

هذه الدراسة كغيرها من الدراسات الأخرى يوجد فيها بعض المحددات التي تأخذ بالحسبان وهي في نفس الوقت تعتبر مشروع أو مقترح لدراسات مستقبلية حيث لم تشتمل هذه الدراسة على جميع معايير التعليم الدولية ولكن

ركزت على بعض من هذه المعايير. ولهذا نقترح إجراء دراسة تشتمل على معايير دولية أخرى، واستنادا لأهمية التعليم المحاسبي نقترح إجراء دراسات ميدانية تتضمن أبعاده الأخرى وتحديد مدى ملاءمتها وأهميتها مع متطلبات سوق العمل، و كذلك إجراء دراسات حول مدى تطبيق معايير التعليم الدولية في المملكة العربية السعودية وأهميتها وتحديات تطبيقها، وكذلك دراسة الصعوبات التي يوجهها حديثي التخرج من تخصص المحاسبة عند التحاقهم بسوق العمل السعودي بشكل خاص والعاملين في المهنة بشكل عام، وأيضا يمكن إجراء دراسات حول كيفية تطوير نظام التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية، بدراسة متغيرات أخرى غير المعايير حيث قد تسهم دراسة هذه المتغيرات في رفع مستوى جودة مخرجات التعليم المحاسبي، بالإضافة إلى أنه سيكون من المثير للاهتمام تكرار هذه الدراسة في دول أخرى. وأخيرًا، تتجاهل هذه الدراسة كيف يتطور سوق العمل وتزداد متطلباته بتغير البيئة وتسارع التطور التكنلوجي في هذا البلد وهو أمر مهم لتقديم صورة كبيرة ودقيقة عن متطلبات سوق العمل. في الواقع، سياق هذا الموضوع معقد للغاية، ويجب الحصول على صورة واضحة. وبذلك نأمل اكتساب فهم أكثر عمقاً لمعايير التعليم الدولية ولأبعاد التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل المتغيرة، ومن المهم للدراسات المستقبلية أن تبذل جهودًا في تقليص الفجوة بين التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل.

التوصيات:

استنادا للنتائج التي تواصلت إليها في هذه الدراسة يمكن تلخيص التوصيات كما يأتي:

- نوصي الجامعات السعودية الاعتناء بأبعاد التعليم المحاسبي (المعرفة المحاسبية الحديثة والمهارات المحاسبية الحديثة وتطوير المناهج المحاسبية بشكل يواكب مستجدات وتغيرات سوق العمل، لأهميتها حيث أثبتت الدراسة إحصائياً بأن لها تأثير كبير فإبعاد التعليم المحاسبي لها قدرة كبيرة في تلبية متطلبات سوق العمل.
- نوصي الجامعات السعودية بتوجيه الجهود وتوحيدها من أجل التنسيق بين أقسام المحاسبة في الجامعات السعودية وسوق العمل وذلك من خلال عقد شراكات لتعزز التعاون بين الجامعات وقطاع الأعمال.
- نوصي الجامعات السعودية بتكثيف جهودها في إعداد خريجي المحاسبة الذين يمتلكون المعرفة المحاسبية الحديثة التي تشمل مجال تكنولوجيا المعلومات والأنظمة المحاسبية المتعددة، وذلك من خلال إلى تطوير الخطط الدراسية بما يسهم في إضافة مقرر أو أكثر في تطبيقات محاسبية بالحاسب الآلي، وأيضا عقد دورات بالتعاون مع مراكز

تعليم الحاسب الآلي أو الأقسام العلمية في تخصص الحاسب الآلي في الجامعة نفسها لتطوير مهارات الطلبة في هذا المجال.

- نوصي الجامعات السعودية بالحرص على زيادة مهارات الطلبة فيما يتعلق بكتابة وصياغة التقارير المالية وتقارير المراجعة وذلك بالتركيز عليها من خلال المقررات الموجودة في الخطط الدراسية وحث الطلبة على قراءة تقارير الشركات المختلفة والقوائم المالية للشركات مما يسهم في زيادة اكتسابهم للمهارات وتطويرها.
- نوصي الجامعات السعودية بتطوير المناهج المحاسبية بشكل يواكب متطلبات سوق العمل وينافس المناهج في الدول المتقدمة، والعمل على سد الفجوة بين المناهج المحاسبية ومتطلبات سوق العمل من خلال إضافة مقررات عملية، حيث أظهرت النتائج أن تطوير المناهج يؤثر تأثيراً كبيرة على قدرة مخرجات التعليم المحاسبي بالوفاء بمتطلبات سوق العمل.
- نوصي الجامعات السعودية بعمل اتفاقيات مع الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لدعم برامج التعليم المحاسبية سوء من حيث تطوير المناهج المحاسبية أو من حيث تطبيق المعايير.
- نوصي الجامعات السعودية بعقد مؤتمرات وورش عمل لتعريف جميع الأطراف ذات العلاقة (أعضاء هيئة التدريس وطلاب ومهنيين وهيئات مهنية وشركات. الخ) بأهمية معايير التعليم الدولية وأبعاد التعليم المحاسبي وأهمية التعاون من أجل تحسن جودة برامج التعليم المحاسبي لتلبية متطلبات سوق العمل بشكل مستمر.

المصادر

أولاً: المصادر العربية:

1. اشميله، ميلاد رجب (2013). "مدى التوافق بين التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس وخريجي أقسام المحاسبة بالجامعات الليبية"، الجامعة الأسمرية الإسلامية – كلية الاقتصاد والتجارة – *مجلة العلوم الاقتصادية والسياسية* (1) 254 –292.

2. التميمي، جمانة والجودة، محمد (2018). الاتجاهات الحديثة في المهارات والمعارف المحاسبية المطلوبة من قبل الشركات الأجنبية العاملة في السوق العراقي. *مجلة الاقتصاد الخليجي*، جامعة البصرة – مركز دراسات الخليج العربي. العدد (37) أيلول. 179– 210

3. الحاج، خالد عبد الرحمن أحمد، والزعيتري، عادل عبد الغني قائد (2020). "مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية المهارات المهنية لدى الطلبة دراسة حالة جامعة تعز–في ضوء متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي". *مجلة العلوم التربوية والدراسات الإنسانية*، المجلد 4 العدد 8، 224–260.

4. الصائغ، بلال. (2010). دور التعليم المحاسبي الجامعي في تأهيل الخريجين على استخدام الحاسوب في العمل المحاسبي، *مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية*، المجلد 6 والعدد 20.

5. الزاملي، علي (2016)."التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة دراسة استطلاعية: لآراء عينة من أعضاء هيئة التدريس وخريجي قسم المحاسبة بجامعة القادسية"، *مجلة الإدارة والاقتصاد*، المحور المحاسبي، المجلد 3، العدد 12، 286–312.

6. الفرا، عائد مازن (2018). "دراسة مقارنة واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية والأردنية من وجهة نظر المحاسبين والمشغلين في الشركات التجارية"، رسالة ماجستير، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية في الجامعة الإسلامية بغزة.

7. الفكي، الفاتح الأمين. (2014). "تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية: دراسة وصفية"، *المجلة العربية لضمان جودة التعليم*، المجلد 7 العدد 16، 109–138

8. المغامس، أحمد بن عبد الله (2020). أمين عام الهيئة السعودية للمحاسبين القانونين–تصريح على الموقع الرسمي للهيئة ضمن فعالية ملتقى الجامعات وتدشين عضوية الطالب https://socpa.org.sa/Socpa/Media-Center/News/3102.aspx

9. بو عزرية، هجيره، ولندرا، نيلة (2017). "واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية" (IFRS) (رسالة ماجستير) جامعة الجيلالي بونعامة، الجزائر.

10. بوفارس، رندة عطية (2007). "التعليم المحاسبي المهني الواقع وسبل التطوير" بحوث المؤتمر الوطني للمحاسبة: المحاسبة مهنة ومعايير، طرابلس، ليبيا، ورقة عمل أكاديمية الدراسات العليا، طرابلس – ليبيا.

11. حسان، محمود صبحي جمعه (2018). " مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل دراسة ميدانية على المؤسسات والجمعيات الأهلية المحلية في قطاع غزة" (رسالة ماجستير) كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، الجامعة الإسلامية بغزة.

12. حسن، عبد الفتاح أمين وحسن، بشرى عبد الوهاب محمد (2008). "التعليم المحاسبي: الفرص والتحديات" *مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية* مجلد 14، العدد ٤٩، 180-194

13. رشوان، عبد الرحمن محمد سلمان (2017). "أثر استخدام الشبكات الاجتماعية في التعليم المحاسبي على تنمية مهارات الطلبة لتلائم متطلبات سوق العمل: دراسة تطبيقية على الجامعات الفلسطينية" *مجلة دراسات وأبحاث* (29)، الجلفة: جامعة زيان عاشور – الجلفة ص. 1-28

14. سلمان، أمل محمد ومهدي، حسام محمد علي (2020) "برنامج التعليم المحاسبي واحتياج سوق العمل – دراسة ميدانية" *المجلة العراقية للعلوم الإدارية*، المجلد 16العدد (36).

15. صوشة، علي، مارية. (2021). عولمة التعليم المحاسبي المهني: من الإرشادات إلى المعايير الدولية للتعليم. *دراسات اقتصادية*، 15(3)، 71-95.

16. عجيلة، محمد وقنيع، أحمد. (2016). "مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة أقسام المحاسبة". *المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية*، المجلد 2 العدد (3)،37 -47.

17. عمار، دروش (2017). "متطلبات تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجزائر(دراسة قياسية)" *مجلة المالية والأسواق*، المجلد 4 العدد 1، 270-292

18. قطناني، خالد وعويس، خالد، (2009). مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية المتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية، بحث مقدم لكلية الزهراء للبنات، مسقط، سلطنة عمان.

19. كحيط، أمل عبدالمحسن وأحمد، أحمد ميري، (2016)." مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية- دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم المحاسبي والبحث العلمي، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 13 والعدد39

20. محمد، فتح الإله محمد أحمد (2016). "مدى التوافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين من وجهة نظر أرباب الأعمال وأعضاء هيئة التدريس"، *المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي*، المجلد 9، العدد 23، 191-213

21. مدوخ، خيام محمد كامل (2014). "واقع تطور مهنة المحاسبة بين التأهيل المهني والتكنولوجي للمحاسبين في الشركات العاملة في قطاع غزة" رسالة ماجستير، كلية التجارة في الجامعة الإسلامية بغزة.

22. مصلي، عبد الحكيم محمد (2010). دراسة مدى مواكبة التعليم العالي المحاسبي في ليبيا للتطورات العلمية المعاصرة وتلبية احتياجات سوق العمل، كلية الاقتصاد – جامعة مصراته.

23. ملو العين، علاء محمد عبد الله (2009). "الفجوة بين المهارات والمعارف المكتسبة من تخصص المحاسبة وبين متطلبات سوق العمل السعودي" *مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية* – سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 31، العدد 4، 9–26

ثانياً المصادر الأجنبية:

1. Chen Theodore T. Y (2014). Can universities help to satisfy accounting practitioners' needs: a survey of responses of accounting academics' to accounting practitioners' perceptions of weaknesses and strengths of accounting graduates in Hong Kong. *International Journal of Accounting and Taxation*., Vol. 2,(4), 57-80
2. Fornell, C., & Cha, J. (1994). Partial least squares, In R. P. Bagozzi (Ed.), advanced methods of marketing research, Cambridge: Blackwell, (pp. 52–78).
3. Hair Jr, J. F., Sarstedt, M., Hopkins, L., & Kuppelwieser, V. G. (2014). Partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM): An emerging tool in business research. European business review.
4. Hair Jr, J. F., Sarstedt, M., Ringle, C. M., & Gudergan, S. P. (2017). *Advanced issues in partial least squares structural equation modeling*. saGe publications.
5. Jackling, B., & De Lange, P. (2009). Do accounting graduates' skills meet the expectations of employers? A matter of convergence or divergence. *Accounting Education: an international journal*, 18(4-5), 369-385.
6. Wetzels, M., Odekerken-Schröder, G., & Oppen, C.V. (2009). Using PLS path modeling for assessing hierarchical models: Guidelines and empirical illustration, MIS Quarterly 33(1), 177-195.