

الأسس العلمية في كيفية الارتقاء بمستوى التعليم المحاسبي

أ. م. محمد طاهر اسماعيل الشاوي - رئيس قسم المحاسبة

المقدمة

ان دراسة المحاسبة واسعة جداً اذ تبدأ دراستها في ثانويات التجارة عادة ثم على مستوى الدبلوم سنتان بعد الثانوية ثم على مستوى البكالوريوس اربع سنوات بعد الثانوية ثم في الدراسات الاكاديمية على مستوى الماجستير (الماستر) سنتان الى ثلاث سنوات بعد البكالوريوس وعلى مستوى الدكتوراه سنتان الى ثلاث سنوات بعد الماجستير وفي الدراسات المهنية . فعلى مستوى دبلوم مراقبة الحسابات ثلاث سنوات بعد البكالوريوس ودبلوم محاسبة قانونية ثلاث سنوات دراسية يليها سنتان تطبيقية لنيل لقب مراقب حسابات .

ان الربط بين هذه الدراسات لم يمارس بشكل علمي دقيق للظروف التي يمر بها كل قطر عربي . ففي القطر العراقي مثلاً في السنوات الاخيرة لم يسمح لخريجي اعداديات التجارة من تكملة الدراسة لان الدراسة في اعداديات التجارة اعتبرت مهنية وعلى الخريج ان يمتحن بعد تخرجه من اعدادية التجارة . ولكن تشجيعاً للمتميزين منهم سمح و فقط للعشرة الاوائل من القبول في كليات الادارة والاقتصاد . بناء على ذلك قبل في قسم المحاسبة في كافة جامعات القطر خريجوا الثانويات من الفرع العلمي والادبي ونفر قليل يعد على اصابع اليد من الفرع التجاري . بينما نرى ان كليات الطب والهندسة لاتقبل الا من الفرع العلمي لاعتماد الدراسة على الاوليات التي درسها الطالب في الثانوية وان كليات الاداب والقانون لاتقبل الا من الفرع الادبي لنفس السبب ، فلماذا لا يقتصر القبول في قسم المحاسبة على الفرع التجاري فقط ؟

في بداية فتح الدراسة المهنية " دبلوم محاسبة قانونية " في معهد المحاسبين والمدققين العرب فتح القبول لحاملي البكالوريوس محاسبة وبكالوريوس ادارة اعمال وبكالوريوس اقتصاد مع العلم بان خريجي قسم المحاسبة قد درسوا اكثر من عشرة مواد محاسبية في دراستهم للبكالوريوس وخريجوا قسم ادارة الاعمال فقد درسوا ٤-٦ مواد محاسبية فقط اما خريجوا قسم الاقتصاد فانهم لم يدرسوا سوى ١-٢ مادة محاسبية وعليه فان استاذ مادة اصول محاسبية التي تدرس في السنة الاولى يجد نفسه في حرج فان ابتداء بمستوى خريجي قسم المحاسبة لايفهم خريجوا قسم الاقتصاد وان ابتداء بمستوى خريجي قسم الاقتصاد يرى خريجوا قسم المحاسبة ان المحاضرة اقل من مستواهم وفيها كثير من الاعادة والتكرار .

في بداية فتح الدراسة المهنية " دبلوم مراقبة حسابات " فسي القطر العراقي اقتصر القبول على مستوى معين من خريجي قسم الإدارة إذ لم يفتح قسم محاسبة بعد . أي اقتصر القبول لحملة البكالوريوس إدارة ولم يسمح لحملة الماجستير أو الدكتوراه للتقدم للقبول لأن الهدف في ذلك الوقت هو تخريج طلبة لممارسة عمل مراقبة الحسابات في ديوان الرقابة المالية ، مع أن مثل هذه الدراسة في البلاد المتقدمة تكون مفتوحة لحملة البكالوريوس والماجستير والدكتوراه واننا نرى كثيراً من الكتب المؤلفة من أساتذة يكتبون بعد اسمائهم الشهادات التي يحملونها ويذكرون الـ C.P.A او الـ Charterd Acc بعد الـ M.B.A وبعد الـ PH.D اعترافاً بها .

ان المزج بين الدراسة الاكاديمية والعلمية تزيد الخريج اتقاناً للمحاسبة . عند التقدم من بعض حملة دبلوم مراقبة حسابات او دبلوم محاسبة قانونية لدراسة الدكتوراه في بعض الجامعات العراقية رفض طلبهم لانهم لا يحملون درجة الماجستير مع ان دراستهم متشابهة لحد كبير فكان يمكن قبولهم مع تحميلهم بالمواد التي لم يدرسوها والداخلة في دراسة الماجستير . عند التقدم من بعض حملة دبلوم مراقبة الحسابات للتعيين على ملاك التدريس في الجامعات العراقية لم يسمح لهم بذلك ولكن سمح بذلك عند التعيين في المعاهد الفنية ذات الدراسة سنتين بعد الثانوية واعطوا لقب مدرس مساعد . هذا علماً بان حملة الدبلوم مراقبة الحسابات خير من يستطيع تدريس مادة التدقيق ومادة مراقبة الحسابات .

عند التقدم من بعض حملة دبلوم محاسبة قانونية على ملاك التدريس في الجامعات العراقية لم يسمح لهم بذلك ولم يعطوا اللقب العلمي للتدريس علماً بان حملة هذه الشهادة خير من يدرس مادتي التدقيق ومراقبة الحسابات لانهم درسوها ومارسوها فعلاً ، مثلما ان دراسة المحاسبة واسعة جداً فان ممارسة العمل المحاسبي واسع جداً ايضاً ، اذ يتسع افقياً وعمودياً .

يتسع عمودياً كالآتي : كاتب حسابات ، معاون محاسب ، محاسب ، رئيس شعبة محاسبة ، مدقق داخلي ، مدير حسابات ، مدير حسابات اقدم ، مدقق خارجي ، مستشار مالي ، محاسب قانوني . ويتسع افقياً كمحاسب مالية ، محاسبة تكاليف صناعية ، محاسبة تكاليف زراعية ، محاسبة مصارف ، محاسبة قانونية او محاسبة منشآت مالية ، محاسبة منشآت نفطية ، مكاتب تدقيق قانونية .

ان الربط بين دراسة المحاسبة بكافة درجاتها وانواعها وبين العمل المحاسبي الذي يمارسه لم يراعى بشكل علمي دقيق في كل قطر عربي للضروف التي تحيط بالخريج والمنشآت التي يمارس فيها العمل المحاسبي . نرى كثير من الاعمال المحاسبية تتناط بخريج اقتصاد الذي لم يدرس الا القليل من المحاسبة كما اننا نرى بعض الاعمال المحاسبية تتناط بمن لم يدرس المحاسبة اطلاقاً . وتطبيقاً للمبدأ المقبول عموماً اختيار الشخص المناسب للعمل المناسب فيجب ان يختار للعمل المحاسبي من درس وتخصص في دراسة المحاسبة .

الاسس العلمية في كيفية الارتقاء بمستوى التعليم المحاسبي في العراق والوطن العربي

عند عمل اية دراسة محاسبية لاية مرحلة دراسية يجب ان تتبع الاسس العلمية لتلك المرحلة باتباع الخطوات التالية :

- ١- تثبيت المواصفات المطلوبة والواجب توفرها في خريج تلك الدراسة .
 - ٢- وضع المناهج الدراسية التي تؤهل الدارس للمواصفات المطلوبة بضمن ذلك عدد سني الدراسة وعدد المواد الدراسية لكل سنة وعدد ساعات ومفردات كل مادة دراسية .
 - ٣- تثبيت المواصفات المطلوبة لمن يقبل في تلك الدراسة والتي يجب ان تتضمنها شروط القبول لتلك الدراسة عادة .
 - ٤- تثبيت مؤهلات الاساتذة الذين سيقومون بتدريس المناهج الدراسية المقررة لتلك الدراسة .
 - ٥- تثبيت الشهادة التي سيجعلها الخريج والحقوق والامتيازات التي ستمنح له بموجبها والاعمال التي يمكن ان يقوم بها والدراسة التالية التي تؤهلها الشهادة .
- وبما ان التعليم المحاسبي يتم على مراحل لذا سحاول استعراض هذه المراحل وبيان امكانية اتباع الاسس العلمية لعمل هذه الدراسات .

الدراسة المحاسبية على مستوى الثانويات

- ٢- من المعنوم ان المواصفات المطلوبة من الخريج في هذه المرحلة امكانية في اشغال عمل كاتب حسابات او تأهيله لدراسة اعلى في مجال اختصاصه مثل بكالوريوس محاسبة .
- ٢- عدد سني الدراسة في هذه المرحلة ثلاث سنوات لكل سنة دراسية ٣٠ ساعة اسبوعية موزعة على ٨-١٠ مواد على ان تشمل الدراسة للثلاث سنوات على ٣-٤ مواد محاسبية بمعدل ٤-٥ ساعات و ٢-٣ مواد محاسبية آلية وحاسبات و ٣ مواد رياضيات عامة ورياضيات مالية واحصاء وعدد من المواد التي لها علاقة غير مباشرة بالمحاسبة كالقانون التجاري والاقتصاد والمراسلات وادارة افراد وادارة المخازن ومبادئ التسويق ومبادئ التأمين ومبادئ الادارة وعدد اخر من المواد في مجال الثقافة العامة كاللغة العربية واللغة الانكليزية والضرب على الآلة الكاتبة باللغتين العربية والانكليزية .
- ٣- يقبل في هذه الدراسة خريجو الدراسة المتوسطة ثلاث سنوات بعد الابتدائية .
- ٤- تدرس مواد هذه الدراسة من قبل اساتذة بدرجة بكالوريوس او اعلى كل في مجال دراسته والمادة التي يدرسها .
- ٥- تنتهي الدراسة بشهادة بكالوريا سادس ثانوي تؤهله للتقدم الى دراسة البكالوريوس والعمل في المجال المحاسبي بصفة كاتب حسابات قابل للترقية الى معاون محاسب ثم محاسب حسابات .

في القطر العراقي انشأت الدراسة المحاسبية على مستوى الثانويات في اعدادية التجارة منذ الاربعينات حيث كانت مدة الدراسة سنتان وطورت الدراسة عدة مرات حتى بعد جعل الدراسة فيها ثلاث سنوات . وأخر تطوير لمناهج هذه الدراسة كان ابتداءً من السنة الدراسية ١٩٩١-١٩٩٢ للسنة الاولى و ١٩٩٢-١٩٩٣ للسنة الثانية و ١٩٩٣-١٩٩٤ للسنة الثالثة وذلك بموجب كتاب المديرية العامة للتعليم المهني / قسم الشؤون العلمية والمهنية / المناهج المبين في آخر البحث .

ان مناهج الدراسة لاعدادية التجارة في العراق المبين في اعتقادي يصلح ان يكون نقطة بداية لدراسة المحاسبة على مستوى الدراسة الثانوية في كل قطر عربي بزيادة او حذف بما لايزيد على ١٠% من المناهج لكي يعالج الظروف الخاصة بكل قطر عربي .

الدراسة المحاسبية على مستوى البكالوريوس

١-المواصفات التي يتصف بها الخريج هي دراسته للمحاسبة من كافة وجوهها وان دراسته تؤهله لعمل محاسب في كافة انواع الاعمال ان كانت تجارية او صناعية او زراعية او مصرفية او غيرها وتؤهله ايضاً الى الدراسات المحاسبية العليا الاكاديمية كالمجستير والدكتوراه او المهنة كالمحاسب المجاز والمحاسب القانوني والمحاسب القانوني العربي .

٢- عدد سني الدراسة اربع سنوات لكل سنة ٢٠ ساعة اسبوعية موزعة على ثمانية مواد على ان يكون مجموع المواد المحاسبية للسنوات الاربع لا تقل عن ٥٠% ومواد مساعدة ٣٠% ومواد ثقافية عامة ٢٠% . ويفضل ان تتزايد المواد المحاسبية وكما تقدمنا بالسنة الدراسية.

٣- يقبل في هذه الدراسة خريجو الثانويات وينظري يفضل من درس عدد من المواد المحاسبية في الدراسة الثانوية أي يقتصر القبول على خريجي الفرع التجاري لانه الفرع الوحيد الذي يدرس فيه الطالب مواد محاسبية .

٤- تدرس المواد المحاسبية في هذه الدراسة من قبل اساتذة من حملة شهادة الماجستير او الدكتوراه محاسبة والمحاسبين القانونيين ويفضل من له خبرة عملية في المجال المحاسبي اما المواد الاخرى فتدرس من اساتذة من حملة شهادة الماجستير او الدكتوراه في مجال اختصاصه الذي بضمنه المادة التي يدرسها .

٥- تنتهي الدراسة بمنح الخريج شهادة بكالوريوس محاسبة تؤهله للتقدم الى الدراسات الاكاديمية ماجستير ودكتوراه محاسبة والدراسات المهنية دبلوم مراقبة حسابات ودبلوم محاسب قانوني عربي .

في القطر العراقي تكون اول قسم محاسبة في كلية الادارة والاقتصاد / جامعة البصرة وتلاه قسم المحاسبة في كلية الادارة والاقتصاد / الجامعة المستنصرية تبعه قسم المحاسبة في كلية الادارة والاقتصاد / جامعة الموصل وتلاه قسم المحاسبة في كلية الادارة والاقتصاد / جامعة بغداد ثم قسم المحاسبة في كلية التراث الجامعة في السنة الدراسية ١٩٨٨-١٩٨٩ . ووضعت اللجان العلمية في كل قسم مناهجه الدراسية عند التكوين

وبعض اللجان تستعين بتجربة اللجان التي سبقتها في التكوين وتضاف او تحذف بعض المواد . وبهذا تكونت عدة مناهج لقسم المحاسبة في الجامعات المختلفة . ويتوجبه من وزارة التعليم العالي والبحث العلمي تكونت لجنة مشتركة من اقسام المحاسبة في بغداد والمستنصرية والموصل والبصرة ووضعت هذه اللجنة مناهجاً مشتركة لقسم المحاسبة في كافة جامعات القطر . وقررت المنهاج واعطيت الجامعات حق اتباعه كما اعطيت حق تطويره بالاضافة والحذف بما لايزيد عن ١٠% لابقاء على مجال التحسين والابداع والمحافظة على مستوى متمائل ومتقارب بين الجامعات . واعتقد ان ذلك جيد جداً اذ يكون المستوى العلمي لهذه الاقسام متجانس ويسمح لاي طالب في الانتقال من جامعة الى جامعة اخرى بسهولة واعطى مجال للاجتهد والابداع بقبول التغيير اذا كان ذلك لايزيد على الـ ١٠% .

وهناك صورة مصورة للمنهاج الدراسي الموحد الواجب الاتباع من قبل اقسام المحاسبة في كافة جامعات القطر بقبول تغيير لايزيد على ١٠% ملحقة في آخر البحث . من دراسة هذه المناهج تبين ان عدد المواد الدراسية للاربع سنوات اثنان وثلاثون مادة منها ١٨ مادة محاسبية أي بنسبة ٥٦% و ١٠ مواد مساعدة أي بنسبة ٣١% و ٤ مواد ثقافية عامة أي بنسبة ١٣% . وعليه فان المنهاج الدراسي جيد جداً . وعند دراسة المنهاج مع الابقاء على القبول من الفرع العلمي والادبي والتجاري لاحظت اللجنة العلمية في قسم المحاسبة في كلية التراث الجامعة ان الطلبة من الفرع الادبي والتجاري لم يدرسوا مادة الرياضيات العامة بما فيه الكفاية لمواصلة الدراسة في قسم المحاسبة لذا اوصت باعطاء مادة الرياضيات العامة في السنة الاولى ونقل مادة الرياضيات المالية الى السنة الثانية . كما اوصت بنقل مادة المحاسبة الحكومية من السنة الثانية الى السنة الثالثة لان المادة تحتاج لدراسة مبادئ المحاسبة التي تدرس في السنة الاولى والمحاسبة المتوسطة التي تدرس في السنة الثانية كما اوصت بنقل مادة المحاسبة الضريبية من السنة الثالثة الى السنة الرابعة وحذف مادة المحاسبة القومية من السنة الرابعة . قدمت هذه التوصيات الى مجلس الكلية وقررت ونفذت تطبيقاً لمبدأ امكانية التغيير بحدود ١٠% . واعتقد ان المنهاج بهذه التعديلات اصبح افضل مما كان عليه قبل التعديل ويصلح ان يكون نقطة بداية لمنهاج قسم المحاسبة على مستوى الوطن العربي مع الابقاء على امكانية التغيير للافضل بحدود ١٠% .

الدراسات المحاسبية العليا

الدراسات المحاسبية الاكاديمية العليا :

١- الدراسة المحاسبية لدرجة الماجستير :

١- ان المواصفات المطلوبة من هذه الدراسة ان الخريج سيصبح قادراً على التدريس في الجامعات على مستوى البكالوريوس في المواد المحاسبية المختلفة ويستطيع ان يبحث في أي موضوع محاسبي وتقديم البحوث اللازمة للترقيات العلمية كما يستطيع شغل المراكز العليا من الاعمال المحاسبية على اختلاف

فروعها ، كما يستطيع أن يكمل الدراسة في المجال المحاسبي لدرجة الدكتوراه .

٢- مدة الدراسة لاتقل عن سنتين يدرس فيها مواد محاسبية عالية بما لا يقل عن ٧٥% من المواد الدراسية وما تبقى مواد مساعدة لها علاقة بالمحاسبة وتنتهي دراسته بتقديم اطروحة تخرج تناقش علناً من قبل اساتذة ذوي اختصاص في موضوع الأطروحة التي يقدمها .

٣- شروط القبول في هذه الدراسة هي أن يكون الطالب يحمل بكالوريوس محاسبة فقط، أي لايسمح لغير البكالوريوس محاسبة بالقبول في هذه الدراسة . كما يجب أن يكون المرشح قد حصل على معدل عالي في دراسة البكالوريوس ومعدل أعلى في المواد المحاسبية وأيضاً يجب أن يكون المرشح يتقن اللغة الانكليزية لتسهيل دراسته بالاطلاع على المراجع العلمية المؤلفة باللغة الانكليزية .

٤- يُدرّس المواد المحاسبية في هذه الدراسة اساتذة من حملة الدكتوراه محاسبة مع خدمة في مجال التدريس لاتقل عن ست سنوات ومن حملة الماجستير محاسبة مع خدمة لاتقل عن عشر سنوات والمحاسبين القسائونيين لتدريس مادتي التدقيق ومراقبة الحسابات من الذين لهم خبرة تدريسية لاتقل عن عشر سنوات .

٥- يمنح الخريج درجة الماجستير محاسبة تخوله من التدريس على مستوى البكالوريوس ابتداءً ، ويمنح لقب مدرس مساعد قابل للترقية الى مدرس ثم استاذ مساعد ثم استاذ اذا قضى المدة اللازمة لنيل كل درجة وقدم البحوث وألّف الكتب اللازمة لكل درجة . كما انه يستطيع أن يشغل عمل محاسب ثم محاسب أقدم ثم مدير حسابات ثم مدير حسابات أقدم بعد اكتسابه الخبرة العلمية في المجال المحاسبي وقضائه المدة اللازمة للترقية من درجة الى الدرجة التي تليها .

في القطر العراقي فتحت دراسة الماجستير محاسبة وفقاً للمنهج الدراسي التالي ووفق شروط القبول التالية :

شروط القبول :

١- يكون المرشح للقبول حامل شهادة بكالوريوس محاسبة ولا يقل معدله العام

عن ٦٥% ولا يقل معدله للمواد المحاسبية عن ٧٠% .

٢- أن يجتاز امتحان كفاءة باللغة الانكليزية .

٣- أن يجتاز امتحان كفاءة للقبول يقوم به قسم المحاسبة عن طريق لجنة متخصصة .

المناهج الدراسي :

تتكون الدراسة من فصلين دراسيين نصف سنوية وعلى الطالب اجتيازهما بمعدل عام ٧٠% . بعد اجتياز الطالب للفصلين بنجاح يكلف بكتابة اطروحة التخرج على أن تتجز خلال ستة أشهر قابلة للتمديد الى تسعة أشهر . تناقش الأطروحة من قبل لجنة متخصصة

بموضوع الأطروحة وتكون المناقشة عنيفة . أما المواد التي تدرس خلال الفصلين النصف سنوية فهي كما مبيّن أدناه (١) :

| مواد الفصل الثاني | | | مواد الفصل الأول | | |
|-------------------|---------------------------|---|------------------|--------------------------|---|
| عدد الساعات | اسم المادة | ت | عدد الساعات | اسم المادة | ت |
| ٣ | المحاسبة المالية المتقدمة | ١ | ٣ | المحاسبة المالية | ١ |
| ٣ | محاسبة التكاليف المتقدمة | ٢ | ٣ | محاسبة الكلفة | ٢ |
| ٢ | النظرية المحاسبية | ٣ | ٣ | المحاسبة الإدارية | ٣ |
| ٣ | الرقابة والتدقيق | ٤ | ٢ | محاسبة باللغة الانكليزية | ٤ |
| ٢ | حلقة دراسية محاسبية | ٥ | ٢ | الاقتصاد الجزئي | ٥ |
| ٢ | الإدارة المالية | ٦ | ٢ | الاساليب الكمية | ٦ |
| ١٥ | المجموع | | ١٥ | المجموع | |

ان دراسة المحاسبة لدرجة الماجستير محاسبة المبينة أعلاه ممتازة بنظري لأن المواد المحاسبية في المنهاج تزيد بكثير عن نسبة الـ ٧٥% التي يحتاجها حملة هذه الشهادة . وأعتقد انها تصلح أن تكون نقطة بداية لوضع هذه الدراسة على المستوى العربي بزيادة أو حذف بنسبة لا تزيد عن ١٠% لتطوير الدراسة نحو الأفضل .

ب- الدراسة المحاسبية لدرجة الدكتوراه :

١- ان المواصفات المطلوبة في هذه الدراسة ان الخريج سيصبح قادراً على التدريس في الجامعات على مستوى البكالوريوس والماجستير في المواد المحاسبية المختلفة وانه قادر ان يعلم نفسه بنفسه ويستطيع البحث في أي موضوع محاسبي وتقديم البحوث اللازمة للترقيات العلمية كما يستطيع شغل اعلى المراكز في الاعمال المحاسبية على اختلاف فروعها .

٢- مدة الدراسة لا تقل عن ثلاث سنوات يدرس فيها المواد المحاسبية بما لا يقل عن ٨٠% من المواد الدراسية وما يبقى لمواد مساعدة لها علاقة بالمحاسبة وتنتهي دراسته بتقديم اطروحة تخرج تناقش علناً من قبل اساتذة ذوي اختصاص في موضوع الأطروحة التي يقدمها .

(١) المعلومات الواردة عن المنهاج الدراسي وشروط القبول مقبسة من ما هو متبع في

قسم المحاسبة - كلية الإدارة والاقتصاد / جامعة بغداد .

٣- شروط القبول في هذه الدراسة هي ان يكون الطالب يحمل الماجستير محاسبة فقط . أي لايسمح لغير الماجستير محاسبة بالقبول في هذه الدراسة . كما يجب ان يكون المرشح قد حصل على معدل عالي في دراسته للماجستير ومعدل اعلى في المواد المحاسبية ، كما يجب ان يتقن اللغة الانكليزية لتسهيل مهمة الرجوع الى المراجع العلمية المؤلفة باللغة الانكليزية وانه قد يكلف بالتدريس باللغة الانكليزية للمواد المحاسبية بعد التخرج .

٤- يدرس المواد المحاسبية في هذه الدراسة اساتذة من حملة الدكتوراه محاسبة مع خبرة في مجال التدريس لا تقل عن عشرة سنوات ومن حملة الماجستير محاسبة مع خدمة في مجال التدريس ايضاً لا تقل عن ستة عشر سنة وقد حصل على لقب استاذ او استاذ مساعد ومن حملة شهادة المحاسبية القانونية لتدريس مادتي التدقيق ومراقبة الحسابات من الذين لهم خبرة في التدقيق ومراقبة الحسابات والتدريس لا تقل عن ستة عشر سنة

٥- يمنح الخريج درجة دكتوراه محاسبة تخوله من التدريس على مستوى البكالوريوس والماجستير ابتداءً ويمنح لقب مدرس قابل للترقية الى استاذ مساعد ثم الى استاذ اذا قضى المدة اللازمة لنيل كل درجة وقدم البحوث والى الكتب اللازمة لكل درجة علمية . كما يستطيع ان يشغل أعلى المراتب في العمل المحاسبي بعد اكتسابه الخبرة العلمية في المجال المحاسبي وقضائه المدة اللازمة لأشغال الدرجة .

في القطر العراقي فتحت دراسة الدكتوراه محاسبة وفقاً للمنهاج الدراسي التالي ووفق شروط القبول التالية :

شروط القبول :

١- يكون المرشح للقبول حامل شهادة الماجستير محاسبة ولا يقل معدله العام عن ٧٠% ولا يقل معدله للمواد المحاسبية عن ٧٥% .

٢- يقبل المرشح الحامل لشهادة دبلوم مراقبة الحسابات على نفس اساس الماجستير وبدون اجراء اية مقاصة في المواد .

٣- يقبل المرشح الحامل لشهادة أية دبلوم محاسبة بعد اجراء المقاصة . أي تقارن المواد التي درسها بالمواد التي تدرس في الماجستير محاسبة ، فاذا كان هناك نقص في المواد يكلف المرشح بأخذ المواد الناقصة مع طلبه الماجستير وبعد اجتيازه لها يقبل على درجة الدكتوراه .

في السنوات السابقة قبل حاصلوا شهادة محاسب قانوني عربي على مبدأ المقاصة ولكن توقف القبول في السنة الحالية .

المنهاج الدراسي :

تتكون الدراسة من ثلاثة فصول نصف سنوية وعلى الطالب اجتيازها بمعدل عام ٧٠% . بعد اجتياز الطالب للفصول الثلاثة بنجاح يكلف بكتابة اطروحة التخرج على أن تتجزأ خلال سنة قابلة للتديد الى سنة ونصف . تتناقش الاطروحة من قبل لجنة متخصصة

بموضوع الأطروحة وتكون المناقشة علنية . أما المواد التي تدرس خلال الثلاثة فصول النصف السنوية ، فهي كما مبين أدناه (٢) :

| مواد الفصل الثاني | | | مواد الفصل الأول | | |
|-------------------|-------------------------|---|------------------|------------------------------------|---|
| عدد الساعات | اسم المادة | ت | عدد الساعات | اسم المادة | ت |
| ٣ | محاسبة ادارية متقدمة | ١ | ٣ | محاسبة مالية متقدمة | ١ |
| ٣ | نظم محاسبية متقدمة | ٢ | ٣ | محاسبة كلفة متقدمة | ٢ |
| ٣ | نظم المعلومات المحاسبية | ٣ | ٣ | النظرية المحاسبية | ٣ |
| ٣ | الاقتصاد الكلي | ٤ | ٣ | مادة اختيارية من قسم ادارة الاعمال | ٤ |
| ١٢ | المجموع | | ٢ | محاسبة باللغة الانكليزية | ٥ |
| | | | ١٤ | المجموع | |

| مواد الفصل الثالث | | |
|-------------------|------------------------------|---|
| عدد الساعات | اسم المادة | ت |
| ٣ | مشاكل محاسبية معاصرة | ١ |
| ٣ | رقابة وتدقيق متقدم | ٢ |
| ٣ | مادة اختيارية من قسم الاحصاء | ٣ |
| ٩ | المجموع | |

ان دراسة المحاسبة لدرجة دكتوراه فلسفة في المحاسبة المبينة اعلاه ممتازة بنظري لان المواد المحاسبية في المنهاج تزيد عن المقاييس المتبعة في كثير من البلاد الغربية المتقدمة واعتقد انها تصلح ان تكون نقطة بداية لوضع هذه الدراسة على مستوى الوطن العربي بحذف أو زيادة بما لايزيد عن ١٠% لتطوير الدراسة نحو الأفضل .

الدراسات المحاسبية المهنية العليا :

الدراسة المحاسبية بدرجة دبلوم مراقبة الحسابات

١- ان المواصفات المطلوبة من هذه الدراسة ان الخريج سيصبح قادراً على تدقيق كافة أنواع المشاريع ومراقبة الصرف ومراقبة كفاءة الاداء مهما اختلفت سعة المشروع

(٢) المعلومات اعلاه عن المنهاج الدراسي وشروط القبول مقتبسة من ما هو متبع في قسم المحاسبة كلية الإدارة والاقتصاد - جامعة بغداد

ونوعية الملكية فيه والتصديق على حسابات النتيجة والمركز المالي لها بحيث تؤخذ بنظر الاعتبار عند تقديمها الى الجهات الضريبية في الدولة ومقبولة من قبل ادارات المشاريع ومالكها فرديين او مشاركين في شركات التضامن او مساهمين في شركات المساهمة او الجهات العليا المالكة للمشروع اذا كان المشروع من مشاريع القطاع العام .

٢- مدة الدراسة لاتقل عن ثلاث سنوات يدرس فيها مواد محاسبية عالية بما لا يقل عن ٧٥% من المواد الدراسية وما تبقى مواد مساعدة لها علاقة بالمحاسبة وتنتهي الدراسة بتقديم اطروحة تخرج تقيم من قبل اساتذة ذوي اختصاص في موضوع الاطروحة التي يقدمها .

٣- شروط القبول في هذه الدراسة هي ان يكون الطالب يحمل بكالوريوس محاسبة فقط . أي لايسمح لغير البكالوريوس محاسبة بالقبول في هذه الدراسة ، كما يجب ان يكون المرشح قد حصل على معدل عالي في دراسة البكالوريوس ومعدل اعلى في المواد المحاسبية وقد اشتغل في عمل محاسبي مدة لاتقل عن سنتين ويتقن اللغة الانكليزية .

٤- يدرس المواد المحاسبية في هذه الدراسة اساتذة من حملة الدكتوراه محاسبة مع خدمة في مجال التدريس لاتقل عن ست سنوات ومن حملة الماجستير محاسبة مع خدمة لاتقل عن عشر سنوات والمحاسبين القانونيين لتدريس مادتي التدقيق ومراقبة حسابات من الذين لهم خبرة تدريسية لاتقل عن عشر سنوات اضافة الى خبرتهم في مجال العمل المحاسبي .

٥- يمنح الخريج درجة دبلوم مراقبة حسابات تخوله ان يعمل كمراقب حسابات في المشاريع الكبرى كما تخوله العمل كمدقق في ديوان الرقابة المالية كما تخوله فتح مكتب تدقيق مستقل يدقق ويصادق على حسابات الشركات المختلفة حيث توقيع مصادقته على حسابات النتيجة والمركز المالي تؤخذ بنظر الاعتبار من قبل ضريبة الدخل والجهات الحكومية المختلفة والمديرين والمالكين ، كما تخوله هذه الدرجة من القاء محاضرات على درجة البكالوريوس خصوصاً في مادتي التدقيق والرقابة المالية .

في القطر العراقي فتحت دراسة دبلوم مراقبة الحسابات سنة ١٩٧٢ عندما لم يكن هناك قسم محاسبة بل كان هناك قسم ادارة الاعمال . وتشكلت لجنة مشرفة على هذه الدراسة من قبل ديوان الرقابة المالية وقسم ادارة الاعمال في كلية الادارة والاقتصاد / جامعة بغداد . وعندما تكون قسم المحاسبة ورث عن قسم الادارة المشاركة من الاشراف على هذه الدراسة وعليه لازل هناك لجنة من ديوان الرقابة المالية ورئاسة قسم المحاسبة تشرف على هذه الدراسة . وضعت هذه اللجنة مناهج وشروط قبول لهذه الدراسة عدلت وطورت عدة مرات ، وكانت نتيجة آخر تطوير للمناهج وشروط القبول مايلي :

شروط القبول :

١- يكون المرشح للقبول حاصل على شهادة بكالوريوس محاسبة ولا يقل معدله العام عن ٦٥% .

٢- عمل في العمل المحاسبي مدة لاتقل عن سنتين في ديوان الرقابة المالية او الدوائر الحكومية او شركات القطاع العام او المختلط او مكاتب التدقيق المجازة .

المنهاج الدراسي :

تتكون الدراسة من ثلاث سنوات دراسية وكل مادة تدرس على امد سنة دراسية كاملة بعد اجتياز الطالب الثلاث سنوات دراسية يكلف بكتابة اطروحة التخرج ويمكن البدء بها خلال السنة الثالثة . تقيم الاطروحة من قبل اساتذة متخصصين في موضوع الاطروحة . اما المواد التي تدرس خلال الثلاث سنوات فهي كما يلي (٣) :

| مواد السنة الثانية | | | مواد السنة الأولى | | |
|--------------------|----------------------------|---|------------------------|---|---|
| عدد الساعات | اسم المادة | ت | عدد الساعات | اسم المادة | ت |
| ٣ | محاسبة مالية متقدمة | ١ | ٣ | محاسبة مالية - تدرس باللغة الانكليزية | ١ |
| ٣ | محاسبة التكاليف | ٢ | ٢ | نظم المعلومات المحاسبية- تدرس باللغة الانكليزية | ٢ |
| ٣ | النظرية المحاسبية | ٣ | ٣ | الرقابة المالية | ٣ |
| ٣ | الرقابة والتدقيق المتقدم | ٤ | ٢ | القانون التجاري | ٤ |
| ٢ | المحاسبة باللغة الانكليزية | ٥ | ٢ | الاقتصاد الجزئي | ٥ |
| ١٤ | المجموع | | ١٢ | المجموع | |
| مواد السنة الثالثة | | | | | |
| | عدد الساعات | | اسم المادة | | ت |
| | ٢ | | المحاسبة الادارية | | ١ |
| | ٢ | | المحاسبة الضريبية | | ٢ |
| | ٢ | | النظام المحاسبي الموحد | | ٣ |
| | ٢ | | الاساليب الكمية | | ٤ |
| | ٨ | | المجموع | | |

ان دراسة المحاسبة لدرجة " دبلوم مراقبة الحسابات " المبينة اعلاه ممتاز بنظري لان المواد المحاسبية التي تدرس فيها أكثر من المواد التي تدرس في دراسة الماجستير محاسبة اضافة الى انها تشترط عمل فعلي في المجال المحاسبي لمدة لاتقل عن سنتين .

(٣) المعلومات اعلاه عن المنهاج الدراسي وشروط القبول مقتبسة من ماهو متبع في قسم المحاسبة - كلية الإدارة والاقتصاد / جامعة بغداد .

لذا اعتقد انها تصلح ان تكون نقطة بداية لوضع هذه الدراسة على مستوى الوطن العربي بزيادة او حذف بنسبة لا تزيد عن ١٠% لتطوير الدراسة نحو الافضل .

دراسات دبلومات محاسبية مهنية متخصصة :

من الممكن فتح دراسة دبلوم محاسبية في أي مجال محاسبي متخصص مدته سنة او سنتان بعد البكالوريوس حسب الحاجة اليها في أي قطر عربي .

في القطر العراقي فتحت عدة دراسات متخصصة لدرجة الدبلوم منها ما قلصت مدة الدراسة فيه من سنتين الى سنة وقلص عدد المواد الدراسية فيه . ومنها ما اقلصت الدراسة فيه . والمتبقي منها حالياً دبلوم محاسبة الكلفة ودبلوم المحاسبة الضريبية لان الحاجة الى الخريجين لازالت مستمرة . ومن باب العلم بهاتين الدراستين ادرج ادناه شروط القبول والمنهاج الدراسي لكل منهما .

دراسة دبلوم محاسبة الكلفة

شروط القبول :

يكون المرشح للقبول حاملاً لشهادة البكالوريوس محاسبة ولا يخضع الى معدل معين .

المنهاج الدراسي :

تتكون الدراسة من فصلين دراسيين نصف سنوية . ففي بداية النصف الثاني يبدأ الطالب في التدريب في قسم محاسبة لمشروع صناعي من شركات القطاع العام ومن ثم يختار مشكلة بحث يكتب عنها اطروحة تخرج باشراف احد الاساتذة تقيم في نهاية السنة من قبل اساتذة مختصين في موضوع الاطروحة . اما المسواد الدراسية التي تدرس على امد الفصلين فهي كما مبين ادناه (٤) :

| مواد الفصل الثاني | | | مواد الفصل الأول | | |
|-------------------|--------------------------|---|------------------|--------------------------|---|
| عدد الساعات | اسم المادة | ت | عدد الساعات | اسم المادة | ت |
| ٢ | تطبيقات في محاسبة الكلفة | ١ | ٣ | مدخل في محاسبة الكلفة | ١ |
| ٢ | المحاسبة الادارية | ٢ | ٣ | مدخل في المحاسبة المالية | ٢ |
| ٢ | ادارة العمليات | ٣ | ٢ | نظم المعلومات المحاسبية | ٣ |
| ٦ | المجموع | | ٢ | الاساليب الاحصائية | ٤ |
| | | | ١٠ | المجموع | |

(٤) المعلومات عن شروط القبول والمنهاجين اعلاه مقتبس من ماهو متبع في قسم المحاسبة - كلية الادارة والاقتصاد / جامعة بغداد .

دراسة دبلوم المحاسبة الضريبية

شروط القبول :

يكون المرشح للقبول حاملاً لشهادة بكالوريوس محاسبة ولا يخضع الى معدل معين .

المنهاج الدراسي :

- تتكون الدراسة من فصلين دراسيين نصف سنوية . في بداية النصف الثاني يبدأ الطالب في التدريب في الدوائر الضريبية في دوائر الدولة ومن ثم يختار مشكلة بحث يكتب عنها اطروحة تخرجه باشراف احد التدريسيين تقيم من قبل اساتذة مختصين في موضوع اطروحته . اما المواد التي تدرس على امد الفصلين فهي كما مبين ادناه (٥) :

| مواد الفصل الثاني | | | مواد الفصل الأول | | |
|-------------------|---------------------------|---|------------------|--------------------------|---|
| عدد الساعات | اسم المادة | ت | عدد الساعات | اسم المادة | ت |
| ٣ | مدخل في المحاسبة الضريبية | ١ | ٢ | مدخل في محاسبة الكلفة | ١ |
| ٣ | تحليل القوائم المالية | ٢ | ٢ | مدخل في المحاسبة المالية | ٢ |
| ٢ | نظم الرقابة الضريبية | ٣ | ٢ | التشريع الضريبي | ٣ |
| ٨ | المجموع | | ٢ | اقتصاديات الضرائب | ٤ |
| | | | ٨ | المجموع | |

دراسة دبلوم محاسب قانوني عربي

١- المواصفات المطلوبة من خريج هذه الدراسة ان يكون الخريج بمستوى المحاسب القانوني خريج انكلترا او امريكا ومؤهل بان يدقق ويصادق على حسابات أي مشروع في الوطن العربي مهما كانت سعته وطبيعة العمل به .

٢- مدة الدراسة ثلاث سنوات بعد البكالوريوس وتكون الدراسة سنوية والمواد لا تقل عن المواد التي تدرس في البلاد المتقدمة من حيث عدد المواد في كل سنة وعدد الساعات لكل مادة . كما يجب ان تتضمن الدراسة ممارسة العمل المحاسبي وتحت اشراف محاسبين قانونيين لعدد من السنين يكفي لاكتساب المهارة اللازمة لاتقان العمل المحاسبي .

- ٣- يقوم بتدريس المواد المحاسبية لهذه الدراسة اساتذة من حملة الدكتوراه محاسبة وممارسة في تدريس المحاسبة وممارسة العمل المحاسبي مدة لا تقل عن عشرة سنوات او من حملة الماجستير محاسبة وممارسة في تدريس المحاسبة وممارسة العمل المحاسبي مدة لا تقل عن ستة عشر سنة او حملة شهادة المحاسبة القانونية ممن لهم خبرة تدريسية وممارسة العمل المحاسبي مدة لا تقل عن عشر سنوات . اما المواد

(٥) المعلومات عن شروط القبول والمنهاجين اعلاه مقتبس من ماهو متبع في قسم المحاسبة - كلية الادارة والاقتصاد / جامعة بغداد .

الآخري المساعدة فيدرسها اساتذة من نفس المستوى في مجال تخصصهم
 ٤- شروط القبول ان يكون للمرشح حامل لبيكالوريوس محاسبة فقط وبمعدل عام على الأقل ٦٠% وله ممارسة للعمل المحاسبي لعدة سنوات . واذا لم تكن له ممارسة عملية للمحاسبة يكلف بالعمل المحاسبي اثناء الدراسة او بعدها بحيث لايمنح الشهادة الا بعد اتمام الممارسة اللازمة التي تكسبه الخبرة والالتقان للعمل المحاسبي وبإشراف محاسبين قانونيين .

٥- تخوله الشهادة التي يحصل عليها بعد اتمامه هذه الدراسة التدقيق والمراقبة وفتح مكتب تدقيق في أي قطر عربي واشغال اعلى الاعمال المحاسبية .

بدأ المعهد العربي للمحاسبة والتدقيق دراسة دبلوم محاسب قانوني عربي في بداية السنة الدراسية ١٩٨٧-١٩٨٨ ووضع لهذه الدراسة شروط القبول والمناهج الدراسية ومتطلبات الدراسة في بدايتها كما مبين ادناه :

شروط القبول :

يقبل بهذه الدراسة حاملي بكالوريوس المحاسبة وادارة اعمال واقتصاد متأثراً بذلك بما هو متبع في دراسة المحاسبة القانونية في انكلترا . بعض من تقدم من خريجي الدراسات العليا ، اعفي من المواد الموجودة في المنهج ودرسها الطالب في الدراسات العليا .

المناهج الدراسية :

مدة الدراسة ثلاث سنوات وتكون الدراسة فيها مسائية لكي تعطى مجال للطلبة لممارسة العمل المحاسبي خلال النهار حيث اشترطت على الطالب ممارسة العمل المحاسبي لمدة لا تقل عن خمس سنوات منها ثلاث سنوات خلال الدراسة وستتبع بعد اكمال الدراسة على ان يكون منها ثلاثة سنوات في احدى المؤسسات او مكاتب التدقيق وتحت اشراف مراقب حسابات معترف به منها سنتين بعد التخرج . حددت درجة النجاح لكل مادة ٦٠ درجة على ان يحصل الطالب على معدل عام ٦٥% .

اما المواد التي حددت في بداية الدراسة سنة ١٩٨٧-١٩٨٨ فكانت كما يلي (٦) :

| المواد الدراسية للمرحلة الثانية | | المواد الدراسية للمرحلة الأولى | |
|---------------------------------|---|--------------------------------|-------------------|
| ت | اسم المادة | ت | اسم المادة |
| ١ | محاسبة مالية | ٣ | اصول محاسبة |
| ٢ | ضرائب | ٣ | مبادئ قانون تجاري |
| ٣ | تدقيق مرحلة اولي | ٣ | مبادئ الاقتصاد |
| ٣ | تكاليف | ٣ | مبادئ الاحصاء |
| ٣ | قانون الشركات والقوانين التجارية الاخرى ذات العلاقة بالمهنة | ١٢ | المجموع |
| ١٥ | | | |

(٦) المواد الدراسية منقولة من كتيب " النظام الأساس واللائحة الداخلية ومناهج الدراسة " الصادر عن الاتحاد العام للمحاسبين والمراقبين العرب - المعهد العربي للمحاسبة والتدقيق

| المواد الدراسية للمرحلة الثالثة | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------|
| ت | اسم المادة | عدد الساعات |
| ١ | محاسبة ادارية | ٣ |
| ٢ | نظرية محاسبية | ٣ |
| ٣ | الادارة والتنظيم | ٣ |
| ٤ | تدقيق مرحلة ثانية | ٣ |
| ٥ | نظم محاسبية وآلية | ٣ |
| المجموع | | ١٥ |

وعند بدء الدراسة في المعهد استقدم خيرة الاساتذة المتفريين في بغداد حيث كان بينهم رئيس قسم المحاسبة في كلية الادارة والاقتصاد - جامعة بغداد ورئيس قسم المحاسبة في كلية الادارة والاقتصاد - الجامعة المستنصرية ورئيس قسم المحاسبة في كلية التراث الجامعة واساتذة آخرين من حملة الدكتوراه والماجستير والمحاسبين القانونيين خريجي انكلترا وامريكا ممن لهم خبرة طويلة في تدريس المواد المحاسبية والخبرة والممارسة الفعلية للعمل المحاسبي .

وخلال الفترة السابقة من بدء الدراسة ولغاية تاريخ كتابة هذا البحث والدراسة في المعهد في تطوير مستمر نحو الافضل في كافة المجالات . ففي مجال شروط القبول وضع شرط الحد الأدنى للقبول معدل عام لا يقل عن ٦٠% لخريجي اقسام المحاسبة فقط . لم يتم حصر القبول في خريجي قسم المحاسبة فقط صراحة اذ هناك متخرجين سابقين من قسم الادارة عندما لم يكن هناك اقسام محاسبة اصلاً . لذا تم الحصر عن طريق وجوب دراسة المرشح للقبول على ستة مواد محاسبية عند دراسته لمرحلة البكالوريوس زادت في السنة التالية الى ثمانية مواد محاسبية وذلك لتوفير خلفية رصينة للدارس في المعهد لهذه الدراسة العالية .

اما التطور في مجال المواد الدراسية فكان اوسعاً ، اذ اضيفت بعض المواد الدراسية وزيدت الساعات التدريسية لبعض المواد وبذل التدريس لبعض المواد من اللغة العربية الى تدريسها باللغة الانكليزية كما اضيفت انتهاء الدراسة بكتابة اطروحة باشراف احد الاساتذة تناقش علناً من قبل لجنة من الاساتذة المتخصصين في موضوع الاطروحة . بعد ادخال هذه التطورات على شروط القبول والمواد الدراسية اصبحت كما يلي (٧) :

شروط القبول :

يقبل حامل البكالوريوس محاسبة وادارة واقتصاد من سبق له دراسة مالا يقل عن ثمانية مواد محاسبية في دراسته للبكالوريوس .

(٧) البيانات عن شروط القبول والمواد الدراسية جهزت بها من عمادة المعهد العربي للمحاسبة والتدقيق .

| المواد الدراسية للمرحلة الثانية | | | المواد الدراسية للمرحلة الأولى | | |
|---------------------------------|---|---|--------------------------------|--|---|
| عدد الساعات | اسم المادة | ت | عدد الساعات | اسم المادة | ت |
| ٤ | المحاسبة المتوسطة - تدرس باللغة الانكليزية | ١ | ٤ | المحاسبة المالية - تدرس باللغة الانكليزية | ١ |
| ٣ | محاسبة الكلفة | ٢ | ٣ | القانون التجاري | ٢ |
| ٤ | تدقيق | ٣ | ٣ | طرق احصائية وكمية | ٣ |
| ٢ | قانون الشركات والاوراق التجارية | ٤ | ٢ | النظرية الاقتصادية | ٤ |
| ٢ | الضرائب | ٥ | ٢ | الادارة الاستراتيجية | ٥ |
| ٢ | تطبيقات محاسبة الالكترونية | ٦ | ١٤ | المجموع | |
| ١٧ | المجموع | | | | |

| المواد الدراسية للمرحلة الثالثة | | |
|---------------------------------|--|---|
| عدد الساعات | اسم المادة | ت |
| ٤ | المحاسبة المتقدمة والتحليل المالي - تدرس باللغة الانكليزية | ١ |
| ٣ | المحاسبة الادارية | ٢ |
| ٤ | التدقيق وتقييم الاداء | ٣ |
| ٣ | النظرية المحاسبية | ٤ |
| ٣ | النظم المحاسبية | ٥ |
| ١٧ | المجموع | |

في بداية الدراسة فتحت مراكز امتحانية لهذه الدراسة في الكويت وابو ظبي ودولة الامارات العربية اقلنا نتيجة لحرب الخليج وهناك محاولة لاعادة فتحها . كما فتح مركز امتحاني في السودان ومركز امتحاني في عمان وحبذا ان يفتح مركز امتحاني لهذه الدراسة في كل قطر عربي .

الدراسات المحاسبية وممارسة العمل المحاسبي

من الضروري تنظيم العلاقة بين الدراسات المحاسبية وممارسة العمل المحاسبي كأن تحدد المرتبة الدنيا من الاعمال المحاسبية لكل دراسة محاسبية كأن تحدد مرتبة كاتب حسابات لخريجي اعداديات التجارة ومرتبة معاون محاسب لخريجي دبلوم محاسبة سنتين بعد الدراسة الاعدادية ومرتبة محاسب لخريجي بكالوريوس محاسبة وهكذا .

واني ارى منع مزاولة مهنة المحاسبة لغير الدارسين للمحاسبة . واذا كان هناك من يمارس المهنة من غير الدارسين للمحاسبة ارى من الضروري تأهيلهم بفتح دورات لتدريسهم واجراء امتحانات دورية لهم الى حين نجاحهم وبخلاف ذلك حرمانهم من

ممارسة العمل المحاسبي . ويمكن ان يقوم بذلك نقابات المحاسبين في كل الوطن العربي .
وبذلك نكون قد اعطينا اهمية للدراسة المحاسبية ورفعنا من مستوى الممارسين للعمل
المحاسبي .

الاستنتاجات والتوصيات

١- بما ان بعض المراتب الدراسية غير مرتبطة ببعضها فبعض المراحل الدراسية
وذلك يسبب هدر وضياح في الجهود لذا اوصي بضرورة ربط هذه الدراسات ببعضها
على النحو التالي :

أ- يقتصر القبول في مرحلة البكالوريوس على خريجي اعداديات التجارة من الحاصلين
على معدل عام عالي كأن يكون ٧٠% ومعدل ٧٥% في المواد المحاسبية . فبذلك
نكون قد اخذنا المتفوقين منهم الى مرحلة دراسية اعلى وابقينا القسم الأخر لمزاولة
المهنة المحاسبية .

ب- يقتصر القبول في الدراسات العليا الاكاديمية والمهنية على خريجي قسم المحاسبة
فقط من الحاصلين على معدل عام عالي كأن يكون ٧٠% ومعدل ٧٥% في المواد
المحاسبية فبذلك نكون قد اخذنا المتفوقين منهم الى مرحلة دراسية اعلى وابقينا القسم
الأخر لمزاولة المهنة المحاسبية .

بتنفيذ هذه التوصية نكون قد اعطينا الدارس حافزاً للدراسة على التفوق لامكانية حصوله
على دراسة اعلى ولم نحرم المهنة من تدفق الدارسين الي مزاولتها .

٢- ان مزج الدراسة الاكاديمية بالدراسة المهنية ومزج الدراسة المهنية بالدراسة
الاكاديمية يزيد من كفاءة الخريج ويجعله اكثر امكانية على العطاء في المجال
التعليمي . وفي مجال مزاوله المهنة لوحظ ان هناك بعض العراقيين لحملة الشهادة
المهنية من الدخول الى الدراسات الاكاديمية وان هناك بعض العراقيين لحملة
الشهادات الاكاديمية من الدخول الى الدراسات المهنية لذا اوصي بفتح المجال امام
الراغبين من الاكاديميين لدخول الدراسات المهنية وفتح المجال امام الراغبين من
المهنيين لدخول الدراسات الاكاديمية وذلك بادخال مبدأ المقاصة عند القبول للدراسة
وذلك بمطالبة الراغب في الدراسة العليا بالنواقص الموجودة في دراسته الدنيا وفق
متطلبات الدراسة العليا .

بتنفيذ هذه التوصية نكون قد حصلنا على خريجين اكثر كفاءة من المنفردين بدراسة
واحدة .

٣- لم يسمح لخريجي دراسة دبلوم محاسب قانوني عربي من العمل في مجال التعليم ولم
يعطوه اللقب العلمي حتى الاولي للتعليم وسمح لخريجي دراسة دبلوم مراقبين
الحسابات في التدريس على مستوى دبلوم سنتين بعد الثانوية واعطوا لقب مدرس
مساعد ولم يسمح لهم التدريس على مستوى بكالوريوس . ان خريجي الدراساتين خير
من يستطيع تدريس مادتي التدقيق والرقابة المالية على مستوى البكالوريوس لذا
اوصي بتبني نقابة المحاسبين لمبدأ السماح لخريجي هاتين الدراستين من التدريس

على مستوى البكالوريوس ومطالبة وزارة التعليم العالي والبحث العلمي بالموافقة على ذلك لأن خريج البكالوريوس سيمتحن المحاسبة بعد التخرج فخير له ان يتعلم من اساذ مهني من ان يتعلم من اساذ اكايمي فقط . كما اوصي الاساتذة الاكاديميين بممارسة العمل المحاسبي الفعلي ولو لفترة قصيرة لتمكينهم من اصال المعلومات المحاسبية الفعلية لطلابهم اضافة الى المعلومات النظرية .

٤- لم يسمح لخريجي الدراسات العليا الاكاديمية من حملة الماجستير والدكتوراه لممارسة التدقيق والتصديق على الحسابات الختامية والميزانية العمومية مع ان دراساتهم تمكنهم من ذلك . فاذا كانت هناك متطلبات اخرى غير الدراسة لماذا لاتعلن بحيث يقوم بها الخريج لتمكينه من هذه الممارسة ؟ لذا اوصي ان تتبنى ذلك نقابة المحاسبين وتبني المتطلبات اللازمة لذلك وكيفية القيام بها ومنحهم الاجازة اللازمة لممارسة التدقيق والمصادقة على الحسابات الختامية والميزانية العمومية لاي مشروع .

٥- لايزال كثير من غير الدارسين للمحاسبة يمارسون العمل المحاسبي وبدون تأهيل ، لذا اوصي بتبني نقابة المحاسبين لمنع مزاوله مهنة المحاسبة لغير الدارسين للمحاسبة واتخاذ الاجراءات اللازمة لابعادهم عن مزاوله المهنة .

المديرية العامة للتعليم المهني الخطة الدراسية الجديدة للتعليم التجاري ويعمل بها حتى
قسم الشؤون العلمية والمهنية السنة الدراسية ١٩٩١-١٩٩٢ وبدء بالصف الأول
/ المناهج

| ت | اسم المادة الدراسية | الصف الأول | الصف الثاني | الصف الثالث |
|----|-----------------------------|------------|-------------|-------------|
| ١ | التربية الاسلامية | ٢ | ٢ | ٢ |
| ٢ | اللغة العربية | ٣ | ٣ | ٣ |
| ٣ | اللغة الكردية | ٢ | - | - |
| ٤ | اللغة الانكليزية | ٤ | ٤ | ٤ |
| ٥ | الثقافة القومية | ١ | - | - |
| ٦ | التربية الرياضية | ١ | ١ | ١ |
| ٧ | الآلة الكاتبة العربية | ٢ | ٢ | - |
| ٨ | الآلة الكاتبة الانكليزية | ٢ | ٢ | - |
| ٩ | مبادئ الادارة وتنظيم المكتب | ٣ | - | - |
| ١٠ | مبادئ المحاسبة | ٥ | - | - |
| ١١ | مبادئ تسويق | ٢ | - | - |
| ١٢ | التأمين | ٢ | - | - |
| ١٣ | الرياضيات | ٢ | - | - |
| ١٤ | حاسبات | ٢ | ٢ | - |
| ١٥ | القانون التجاري | - | ٢ | - |
| ١٦ | مبادئ الاحصاء | - | ٢ | - |
| ١٧ | الرياضيات المالية | - | ٣ | - |
| ١٨ | الاقتصاد | - | ٢ | ٢ |
| ١٩ | المحاسبة الحكومية والنظام | - | ٥ | - |
| ٢٠ | المراسلات | - | - | ٢ |
| ٢١ | محاسبة التكاليف | - | - | ٤ |
| ٢٢ | ادارة المخازن | - | - | ٤ |
| ٢٣ | ادارة الافراد | - | - | ٣ |
| ٢٤ | المحاسبة المتخصصة والشركات | - | - | ٥ |
| | المجموع | ٣٣ | ٣٠ | ٣٠ |

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الهيئة القطاعية للعلوم الادارية والاقتصادية
القسم : المحاسبة
الفرع : عام
السنة : الأولى

| رمز المادة | عدد الوحدات الفصلية | عدد الساعات | | الموضوع | ت |
|------------|------------------------|-------------|------|--|---|
| | | عملي | نظري | | |
| ٤٥١١٣ | ٣ | ٢ | ٢ | مبادئ المحاسبة Princ. Of Accou. | ١ |
| ٤٥١٢٣ | ٣ | - | ٣ | مبادئ الادارة Princ. Of Man. | ٢ |
| ٤٥١٣٢ | ٢ | - | ٢ | الرياضيات المالية Financial Math. | ٣ |
| ٤٥١٤٣ | ٣ | - | ٣ | مبادئ الاقتصاد Princ. Of Econ. | ٤ |
| ٤٥١٥٢ | ٢ | ٢ | ١ | الحاسوب (E) Computer | ٥ |
| ٤٥١٦٢ | ٢ | - | ٢ | المراسلات والمصطلحات الحسابية Commercial Corr. & Accou. Terms | ٦ |
| ٤٥١٧٢ | ٢ | - | ٢ | أصول القانون Princ. Of Law | ٧ |
| ٤٥١٨٢ | ٢ | - | ٢ | الثقافة الوطنية والقومية National Educa. | ٨ |
| | ١٩ | ٤ | ١٧ | المجموع | |

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الهيئة القطاعية للعلوم الادارية والاقتصادية
القسم : المحاسبة
الفرع : عام
السنة : الثالثة

| رمز المادة | عدد الوحدات الفصلية | عدد الساعات | | الموضوع | ت |
|------------|------------------------|-------------|------|--|---|
| | | عملي | نظري | | |
| ٤٥٣١٣ | ٣ | ٢ | ٢ | محاسبة التكاليف Cost Accounting | ١ |
| ٤٥٣٢٢ | ٢ | - | ٢ | تحليل ومناقشة القوائم المالية Finan. Stat. Analysis | ٢ |
| ٤٥٣٣٣ | ٣ | ٢ | ٢ | المحاسبة المالية المتقدمة Advan. Finan. Accou. | ٣ |
| ٤٥٣٤٣ | ٣ | - | ٣ | النظام المحاسبي الموحد Uniform Acc. System | ٤ |
| ٤٥٣٥٢ | ٢ | ٢ | ١ | التدقيق Auditing | ٥ |
| ٤٥٣٦٣ | ٣ | - | ٣ | بحوث العمليات Operations Research | ٦ |
| ٤٥٣٧٢ | ٢ | ٢ | ١ | المحاسبة الضريبية Tax Accounting | ٧ |
| ٤٥٣٨٢ | ٢ | - | ٢ | الثقافة الوطنية والقومية National Educa. | ٨ |
| | ٢٠ | ٨ | ١٦ | المجموع | |

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الهيئة القطاعية للعلوم الإدارية والاقتصادية
القسم : المحاسبة
الفرع : عام
السنة : الثانية

| رمز المادة | عدد الوحدات الفصلية | عدد الساعات | | الموضوع | ت |
|------------|------------------------|-------------|------|---|---|
| | | عملي | نظري | | |
| ٤٥٢١٣ | ٣ | ٢ | ٣ | المحاسبة المتوسطة Intermediate Accou. | ١ |
| ٤٥٢٢٣ | ٣ | ٢ | ٢ | المحاسبة الحكومية Government Accou. | ٢ |
| ٤٥٢٣٢ | ٢ | - | ٢ | المشتريات والمخازن Purchasing & Stores | ٣ |
| ٤٥٢٤٢ | ٢ | - | ٢ | النقود والمصارف Money and Banking | ٤ |
| ٤٥٢٥٢ | ٣ | ٢ | ١ | برمجة (تطبيقات محاسبية E) Progr. (Acc. Appli. n) | ٥ |
| ٤٥٢٦٢ | ٢ | - | ٢ | مبادئ الاحصاء Princ. Of Statistics | ٦ |
| ٤٥٢٧٢ | ٢ | - | ٢ | القانون التجاري Commercial Law | ٧ |
| ٤٥٢٨٢ | ٢ | - | ٢ | الثقافة الوطنية والقومية National Educa. | ٨ |
| | ١٨ | ٦ | ١٥ | المجموع | |

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الهيئة القطاعية للعلوم الادارية والاقتصادية
القسم : المحاسبة
الفرع : عام
السنة : الثالثة

| رمز المادة | عدد الوحدات الفصلية | عدد الساعات | | الموضوع | ت |
|------------|------------------------|-------------|------|--|---|
| | | عملي | نظري | | |
| ٤٥٣١٣ | ٣ | ٢ | ٢ | محاسبة التكاليف Cost Accounting | ١ |
| ٤٥٣٢٢ | ٢ | - | ٢ | تحليل ومناقشة القوائم المالية Finan. Stat. Analysis | ٢ |
| ٤٥٣٣٣ | ٣ | ٢ | ٢ | المحاسبة المالية المتقدمة Advan. Finan. Accou. | ٣ |
| ٤٥٣٤٣ | ٣ | - | ٣ | النظام المحاسبي الموحد Uniform Acc. System | ٤ |
| ٤٥٣٥٢ | ٢ | ٢ | ١ | التدقيق Auditing | ٥ |
| ٤٥٣٦٣ | ٣ | - | ٣ | بحوث العمليات Operations Research | ٦ |
| ٤٥٣٧٢ | ٢ | ٢ | ١ | المحاسبة الضريبية Tax Accounting | ٧ |
| ٤٥٣٨٢ | ٢ | - | ٢ | الثقافة الوطنية والقومية National Educa. | ٨ |
| | ٢٠ | ٨ | ١٦ | المجموع | |

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الهيئة القطاعية للعلوم الادارية والاقتصادية
القسم : المحاسبة
الفرع : عام
السنة : الرابعة

| رمز المادة | عدد الوحدات الفصلية | عدد الساعات | | الموضوع | ت |
|------------|------------------------|-------------|------|--|---|
| | | عملي | نظري | | |
| ٤٥٤١٣ | ٣ | - | ٣ | المحاسبة الادارية Managerial Accou. | ١ |
| ٤٥٤٢٣ | ٣ | - | ٣ | المحاسبة المتخصصة Specialized Accou. | ٢ |
| ٤٥٤٣٢ | ٢ | - | ٢ | الرقابة المالية Financial Cont. | ٣ |
| ٤٥٤٤٢ | ٢ | - | ٢ | النظرية المحاسبية والمشاكل المعاصرة Theory of Acc. & Current Acc.. Prob.. | ٤ |
| ٤٥٤٥٣ | ٣ | ٢ | ٢ | محاسبة التكاليف المتقدمة Advan. Cost Accou. | ٥ |
| ٤٥٤٦٢ | ٢ | - | ٢ | المحاسبة القومية National Accoun. | ٦ |
| ٤٥٤٧٢ | ٢ | - | ٢ | نظم معلومات محاسبية E Acco. Infor. Sys. | ٧ |
| ٤٥٤٨٢ | ٢ | - | ٢ | مشروع البحث Research Project | ٨ |
| | ١٩ | ٢ | ١٨ | المجموع | |