*Comprehensive Journal of Science*
*Volume (11), Issue (42), (Sapt, 2026)*
*ISSN: 3104-6266*

*مجلة العلوم الشاملة*
*المجلد (11) العدد 42 سبتمبر 2026*
*ردمد: 3104-6266*

# التعليم المحاسبي وتأثيره على الجانب العملي في المؤسسات الحكومية
## (دراسة ميدانية على مراقبة الخدمات المالية بلدية الزاوية المركز والزاوية الغرب)

**جلال عامر طروش**
**كلية الاقتصاد الزاوية / جامعة الزاوية**

*Accounting Education and Its Impact on Practical Application in Government Institutions*

*)A Field Study on the Financial Services Oversight Departments of Zawiya Center Municipality and Zawiya West Municipality*

*Jalal Amer Taroush*

*Faculty of Economics, Zawiya / University of Zawiya*

j.tarroush@zu.edu.ly

https://orcid.org/0009-0008-5691-8642

**تاريخ الاستلام: 2026/09/02 –تاريخ المراجعة:2026/09/08– تاريخ القبول: 2026/10/06– تاريخ للنشر: 07/11/ 2026**

**ملخص الدراسة (عربي)**

تستهدف هذه الدراسة تحليل واقع التعليم المحاسبي ومدى توافقه مع متطلبات المؤسسات الحكومية. سيتم تقييم تأثير التعليم المحاسبي على تحسين أداء المحاسبين في المؤسسات الحكومية من خلال فحص التحديات التي يوجهها خريجو التعليم المحاسبي في بيئة العمل الحكومي. كما تهدف الدراسة إلى تقديم توصيات لتحسين التكامل بين التعليم المحاسبي واحتياجات المؤسسات الحكومية, بالإضافة إلى ذلك، ستستكشف الدراسة دور التعليم المحاسبي في تعزيز الشفافية والكفاءة المالية في المؤسسات الحكومية، وتوفير حلول تسهم في تطوير المنظومة المحاسبية بما يتناسب مع التحديات الحالية والمستقبلية التي تواجه القطاع العام.

**الكلمات المفتاحية( التعليم المحاسبي، المؤسسات الحكومية، الكفاءة المهنية)**

**Study Summary (English)**

study aims to analyze the current state of accounting education and its alignment with the requirements of government institutions. The impact of accounting education on improving the performance of accountants in government institutions will be evaluated by examining the challenges faced by graduates of accounting education in the governmental work environment. The study also seeks to provide recommendations to improve the integration between accounting education and the needs of government institutions. Furthermore, the study will explore the role of accounting education in enhancing transparency and financial efficiency in government institutions, offering solutions that contribute to the development of the accounting system in line with current and future challenges faced by the public sector.

Keywords: Accounting Education, Governmental Institutions, Professional Competence

**المقدمة:**

يعتبر التعليم المحاسبي من العناصر الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسات الحكومية لضمان الأداء المالي والإداري الفعال, فهو لا يقتصر فقط على تأهيل الكوادر المحاسبية، بل يتجاوز ذلك ليشمل تطوير المهارات الضرورية لمواجهة التحديات المحاسبية المتزايدة نتيجة للتغيرات الاقتصادية والتكنولوجية, في ظل الضغوط المتزايدة التي تواجهها المؤسسات الحكومية لتحسين الأداء وتعزيز الشفافية، تبرز أهمية التعليم المحاسبي كأداة استراتيجية لتعزيز الكفاءة والفعالية في العمليات المالية.

لقد شهدت مجالات التعليم المحاسبي تغييرات ملحوظة في السنوات الأخيرة، حيث أصبح يعتمد بشكل أكبر على أساليب تدريس مبتكرة وتقنيات حديثة، بالإضافة إلى تدريب عملي يعكس الظروف الفعلية في سوق العمل. ومع ذلك، يبقى التساؤل

قائمًا حول تأثير هذا التعليم على الأداء الفعلي للمحاسبين في القطاع الحكومي. هل ينجح التعليم المحاسبي في تجهيز الخريجين بالمهارات اللازمة للعمل في بيئة محاسبية نشطة؟ وهل يسهم فعلاً في تعزيز كفاءة وشفافية المؤسسات الحكومية؟

تظهر هذه القضايا في سياق الانتقادات الموجهة للقطاع الحكومي، والتي تتضمن نقص الشفافية المالية، وضعف الأداء الإداري، وعدم الالتزام بالمبادئ المحاسبية الحديثة. لذا، تبرز الحاجة إلى دراسة العلاقة بين التعليم المحاسبي والواقع العملي في المؤسسات الحكومية، بهدف تحديد نقاط القوة والضعف وتقديم توصيات لتحسين التكامل بين التعليم والممارسة العملية.

في المقابل، تشهد المؤسسات الحكومية تطورًا مستمرًا في أنظمتها المحاسبية لتلبية المتطلبات الدولية والإصلاحات الاقتصادية. في هذا الإطار، يصبح التعليم المحاسبي عنصرًا أساسيًا لضمان التكيف مع هذه التغيرات وتعزيز قدرات المحاسبين على مواجهة التحديات المستقبلية.

بناءً على ذلك، تهدف هذه الدراسة إلى تحليل واقع التعليم المحاسبي وتأثيره على أداء المؤسسات الحكومية الليبية، واستكشاف مدى فعالية المناهج الحالية في تحقيق أهداف التعليم والتطبيق العملي.

**اولا: مشكلة البحث**

تتمثل مشكلة البحث في وجود فجوة محتملة بين التعليم المحاسبي النظري والتطبيق العملي داخل المؤسسات الحكومية في ليبيا، حيث يثير ذلك تساؤلات حول قدرة التعليم المحاسبي الحالي على تأهيل الخريجين للتعامل مع التحديات العملية وتعزيز أداء المؤسسات.

هذا وقد صيغت إشكالية البحث في التساؤل الرئيسي التالي :

**" ما مدى تأثير التعليم المحاسبي على الأداء العملي في المؤسسات الحكومية؟ "**

ويندرج تحت هذا التساؤل الرئيسي الأسئلة الفرعية التالية:

1- ما هو واقع التعليم المحاسبي في المؤسسات التعليمية؟

2- ما هي التحديات التي تواجه خريجي التعليم المحاسبي عند الانتقال إلى العمل في المؤسسات الحكومية؟

3- كيف يساهم التعليم المحاسبي في تعزيز الشفافية والكفاءة في العمل الحكومي؟

4- ما هي الفجوات بين المناهج التعليمية المحاسبية واحتياجات المؤسسات الحكومية؟

**ثانيا : فرضيات البحث:**

هناك تأثير إيجابي للتعليم المحاسبي على تحسين أداء المؤسسات الحكومية.

المناهج المحاسبية الحالية غير كافية لتلبية احتياجات العمل الفعلي في المؤسسات الحكومية.

التعليم المحاسبي يساهم في تعزيز الشفافية والكفاءة المالية في المؤسسات الحكومية.

ضعف التدريب العملي أثناء الدراسة يؤدي إلى فجوة بين التعليم المحاسبي والتطبيق العملي.

**ثالثا: أهداف البحث:**

1. تحليل واقع التعليم المحاسبي ومدى توافقه مع متطلبات المؤسسات الحكومية.
2. تقييم تأثير التعليم المحاسبي على تحسين أداء المحاسبين في المؤسسات الحكومية.
3. تحديد التحديات التي تواجه خريجي التعليم المحاسبي في بيئة العمل الحكومي.
4. تقديم توصيات لتحسين التكامل بين التعليم المحاسبي واحتياجات المؤسسات الحكومية.
5. استكشاف دور التعليم المحاسبي في تعزيز الشفافية والكفاءة المالية.

**رابعا :أهمية البحث:**

**1. الأهمية العلمية:**

تساهم هذه الدراسة في تعزيز الفهم العلمي للعلاقة بين التعليم المحاسبي والأداء العملي في المؤسسات الحكومية، مما يوفر للباحثين في مجالات المحاسبة والإدارة العامة رؤى أعمق حول هذه العلاقة.

يوفر إطارًا نظريًا متكاملًا يُعتمد عليه في تصميم مناهج التعليم المحاسبي، مما يلبي متطلبات المؤسسات الحكومية ويتماشى مع المستجدات التقنية والتشريعية في مجال المحاسبة.

تساهم في معالجة الفجوة البحثية المرتبطة بالتعليم المحاسبي وتأثيره على كفاءة المؤسسات الحكومية، لا سيما في ظل التحديات الاقتصادية الراهنة.

تقدم هذه المفاهيم أسسًا علمية تعزز النقاشات الأكاديمية حول دور التعليم المحاسبي في تعزيز الشفافية والمساءلة المالية.

### 2. الأهمية العملية:

تساعد في الكشف عن أوجه القصور والضعف في التعليم المحاسبي، مثل نقص التدريب العملي أو عدم توافق المناهج مع احتياجات المؤسسات الحكومية.

تُعرض اقتراحات علمية وعملية يمكن أن تتبناها المؤسسات التعليمية بهدف تحسين برامج التعليم المحاسبي وتعزيز الجانب التطبيقي فيها.

تساهم المؤسسات الحكومية في تعزيز كفاءة الأداء المالي والإداري من خلال دراسة تأثير التعليم المحاسبي على موظفيها وتقديم اقتراحات لزيادة هذا التأثير.

تقدم المعلومات الدقيقة حول تأثير التعليم المحاسبي لصانعي القرار والمسؤولين في المؤسسات الحكومية، مما يتيح لهم تصميم خطط تدريب وتطوير فعّالة للموارد البشرية في مجال المحاسبة.

تظهر قيمة التعليم المحاسبي في تعزيز الشفافية والمساءلة المالية، مما يساعد على زيادة ثقة المجتمع في كفاءة المؤسسات الحكومية.

تساعد هذه البيانات المؤسسات في صياغة استراتيجيات طويلة الأمد تهدف إلى تحسين مهارات موظفي المحاسبة، مما يعزز من كفاءتهم في الأداء العملي.

### خامسا: مفاهيم البحث:

- **التعليم المحاسبي**

يستمد التعليم المحاسبي أهميته من ارتباطه الوثيق بممارسة مهنة المحاسبة والمراجعة، حيث تتطلب هذه المهنة أفرادًا مؤهلين يمتلكون المهارات المهنية والأخلاقية اللازمة. تقع مسؤولية إعداد هؤلاء المحاسبين المؤهلين على عاتق العديد من الجهات، أبرزها مؤسسات التعليم العالي، التي تسعى من خلال تبني سياسات وأساليب تعليمية حديثة إلى إكساب الطلبة المهارات المطلوبة وتنمية تفكيرهم التحليلي والابتكاري.

وفقًا لجبار (2015)، والسقا والحمداني (2012)، (وHowieson ,2003)، فقد تم تعريف التعليم المحاسبي على أنه يشمل كافة المعارف والمهارات والخبرات التي يتم تضمينها في برامج المحاسبة الأكاديمية لتعزيز الممارسات المهنية والأخلاقية في المهنة. كما ترى بوعزرية ولندار (2017) أن التعليم المحاسبي هو كل ما تقدمه الجامعات لإكساب الطلبة المهارات العلمية والعملية في مجال المحاسبة، وذلك من خلال برامج وخطط تعليمية تتماشى مع التطورات الاقتصادية والاجتماعية.( بوعزرية، هجيره، ولندار، نبيلة ,2017)

من خلال ما سبق، يمكن للباحث تعريف التعليم المحاسبي على أنه عملية تهدف إلى تزويد طلبة المحاسبة بالمعارف المحاسبية الأساسية، وتدريبهم على المهارات اللازمة للقيام بالأعمال المحاسبية، فضلاً عن تزويدهم بالأخلاقيات المهنية الضرورية التي تؤهلهم للدخول إلى سوق العمل المحاسبي بما يتماشى مع المعايير المهنية ويحقق رضا المستفيدين من خدمات المحاسبة.

### المؤسسات الحكومية

تُعتبر المؤسسات الحكومية كيانات تابعة للدولة، تهدف إلى تقديم خدمات عامة وإدارة الأنشطة التي تسهم في تحقيق المصلحة العامة. تُدار هذه الكيانات من قبل الحكومة أو هيئاتها المختلفة، وتركز على تنفيذ السياسات العامة وتلبية احتياجات المواطنين في مجالات متعددة مثل التعليم والصحة والأمن والنقل والخدمات الاجتماعية والاقتصاد. تتميز المؤسسات الحكومية عن الشركات الخاصة من حيث مصادر التمويل، حيث تعتمد عادة على الضرائب والإيرادات الحكومية، وتخضع لرقابة وتشريعات حكومية. من الأمثلة على هذه المؤسسات الوزارات والبلديات والأجهزة الأمنية والهيئات التعليمية والمرافق الصحية العامة( OECd ,2023)).

**التعريف الاجرائي للباحث عن المؤسسات الحكومية :**

تُعرف المؤسسات الحكومية بأنها الكيانات المسؤولة عن تقديم الخدمات العامة وتنفيذ السياسات الحكومية في مجالات متعددة مثل التعليم والصحة والنقل. تتميز هذه المؤسسات بوجود هيئات رسمية تمتلك صلاحيات تنفيذية وتشريعية، وغالباً ما تُموّل من خلال الضرائب والإيرادات العامة، كما تخضع لرقابة حكومية مستمرة لضمان تحقيق الأداء الفعال والمستدام.

**الكفاءة المهنية**: الكفاءة المهنية هي مصطلح يشير إلى القدرة على التجديد، وتعتمد على مجموعة من المعارف والمهارات والاتجاهات التي يمتلكها المعلم ويطبقها في عمله. تمكنه هذه الكفاءة من أداء واجباته ومسؤولياته بفعالية، ويمكن ملاحظتها وتقييمها من خلال التلاميذ والقيادات التعليمية، ولها تأثير واضح في تحسين العملية التعليمية. (مخلوف,2023 )

التعريف الاجرائي للباحث عن الكفاءة المهنية

تُعَدُّ الكفاءة المهنية سمةً تميز الأفراد الذين يسعون بجد لتحسين مهاراتهم ومعارفهم في مجالاتهم المهنية. يتم ذلك من خلال الانخراط في برامج التدريب المستمر والمشاركة في الأنشطة المرتبطة بالمهنة، بالإضافة إلى تطبيق المعرفة المكتسبة في بيئة العمل، مما يسهم في تحقيق أداء وظيفي متميز يتماشى مع المتطلبات المتزايدة للمهنة.

**سادسا: حدود البحث:**

- **الحدود الموضوعية**: تركز الدراسة على العلاقة بين التعليم المحاسبي والأداء العملي للمؤسسات الحكومية، مع تحليل الفجوات والتحديات.
- **الحدود المكانية**: تشمل الدراسة مراقبة الخدمات المالية ببلدية الزاوية المركز والزاوية الغرب في ليبيا .
- **الحدود الزمنية**: تغطي الدراسة الفترة الزمنية من (2026/10/1 الى 2026/11/5)، لتقييم التطورات الحديثة في التعليم المحاسبي وأثرها.
- **الحدود المنهجية**: تعتمد الدراسة على منهج وصفي تحليلي، باستخدام أدوات مثل الاستبيانات والمقابلات لجمع البيانات.

**سابعا: مصدر المعلومات:**

لإتمام هذه الدراسة وتحقيق أهدافها على أكمل وجه، تم الاعتماد على مجموعة من المصادر لجمع البيانات، والتي تم تصنيفها إلى نوعين رئيسيين:

**أولاً: مصادر البيانات الثانوية:**

الاعتماد على الكتب والمراجع المتعلقة بموضوع الدراسة، المكتوبة باللغتين العربية والأجنبية، التي تتناول التعليم المحاسبي وأثره على الأداء العملي في المؤسسات الحكومية.

**ثانياً: مصادر البيانات الأولية:**

- جمع البيانات الميدانية عبر استطلاع آراء العاملين في مجال المحاسبة والتدقيق داخل المؤسسات الحكومية.
- إجراء مقابلات مع الأكاديميين المتخصصين في المحاسبة لتحديد آرائهم حول جودة التعليم المحاسبي ومدى توافقه مع الاحتياجات العملية.
- تصميم استبيان يتماشى مع إشكالية الدراسة وأهدافها، ويتضمن أسئلة تهدف إلى تحليل العلاقة بين التعليم المحاسبي والأداء العملي في المؤسسات الحكومية.
- توزيع الاستبيان على عينة قصدية من مجتمع الدراسة، التي تشمل المحاسبين العاملين في المؤسسات الحكومية وأعضاء هيئة التدريس باقسام المحاسبة بالجامعات في المنطقة الغربية .
- تحليل البيانات المجمعة باستخدام برامج إحصائية متخصصة مثل SPSS (الإصدار 25) وبرنامج Excel لاختبار الفرضيات وتقديم نتائج دقيقة

يمكن الاعتماد جمع البيانات الميدانية من خلال استطلاع آراء العاملين في مجال المحاسبة والتدقيق داخل المؤسسات الحكومية.

إجراء مقابلات مع الأساتذة الأكاديميين المتخصصين في المحاسبة لتحديد آرائهم حول جودة التعليم المحاسبي ومدى مواءمته للمتطلبات العملية.

تصميم استبيان يتناسب مع إشكالية الدراسة وأهدافها، حيث تضمن أسئلة تهدف إلى تحليل العلاقة بين التعليم المحاسبي والأداء العملي في المؤسسات الحكومية.

**ثامنا: منهج وأدوات البحث:**

لتحقيق أهداف الدراسة والإجابة على أسئلتها واختبار فرضياتها، تم اعتماد المناهج والأدوات التالية:

**أولاً: المنهج المستخدم**

**1-المنهج الوصفي التحليلي:**

تم استخدام هذا المنهج في الجانب النظري للدراسة، حيث تم الاعتماد على تحليل المصادر والمراجع ذات العلاقة بموضوع التعليم المحاسبي وأثره على الجانب العملي في المؤسسات الحكومية يهدف المنهج إلى وصف وتحليل الظواهر المتعلقة بجوانب التعليم المحاسبي وتأثيره على الأداء الفعلي في المؤسسات الحكومية.

**2-منهج دراسة الحالة:**

تم توظيف هذا المنهج في الجانب العملي من الدراسة، حيث ركز على تحليل حالة محددة تتعلق بمؤسسات حكومية معينة لمعرفة مدى تأثير التعليم المحاسبي على الأداء الوظيفي.

**ثانياً: أدوات البحث**

**أداة الاستبيان:**

تم إعداد استبيان يتماشى مع إشكالية الدراسة وأهدافها، وتضمن مجموعة من الأسئلة التي تهدف إلى قياس تأثير التعليم المحاسبي على الأداء العملي. تم توزيع الاستبيان على عينة مقصودة من مجتمع الدراسة تشمل العاملين في مجال المحاسبة داخل المؤسسات الحكومية وأعضاء هيئة التدريس المتخصصين.

**الأساليب الإحصائية المستخدمة:**

الإحصاء الوصفي: تم استخدامه لتحليل البيانات المجمعة، وشمل أدوات مثل:

- التكرارات.
- المتوسطات الحسابية.
- الانحرافات المعيارية.
- الإحصاء الاستدلالي: تم اعتماده لاختبار الفرضيات من خلال:
- معامل ألفا كرونباخ: لقياس الثبات الداخلي للاستبيان.
- اختبار بيرسون: لتحليل العلاقات بين المتغيرات.
- البرامج الإحصائية:

برنامج SPSS (الإصدار 25): لتحليل البيانات بطريقة متقدمة واستخلاص النتائج.

برنامج Excel: للمساعدة في تنظيم وتحليل البيانات وتقديم الرسوم البيانية

**تاسعا: هيكل البحث**

تم إعداد هذه الدراسة وفقًا لمنهجية IMRAD، حيث تم تقسيمها إلى الأقسام التالية:

المقدمة: تشكل مدخلًا للموضوع وتهدف إلى تحديد المشكلة وأهميتها وأهداف الدراسة.

الفصل الأول (الإطار النظري): يتناول الجوانب النظرية المتعلقة بموضوع الدراسة، بما في ذلك مفهوم التعليم المحاسبي وأثره على الأداء العملي في المؤسسات الحكومية.

الفصل الثاني (الإطار التطبيقي): يتضمن الدراسة الميدانية وتحليل البيانات باستخدام الأدوات الإحصائية واختبار فرضيات الدراسة.

الخاتمة: تلخص النتائج المتواصل إليها وتقدم الاستنتاجات النهائية.

المقترحات: تتضمن مجموعة من التوصيات العملية التي يمكن الاستفادة منها لتحسين التعليم المحاسبي وتعزيز دوره في تطوير الأداء داخل المؤسسات الحكومية.

## الفصل الاول

## الاطار النظري للدراسة والدراسات السابقة

### تمهيد

تُعد المحاسبة أداة أساسية لتحقيق مجموعة من الأهداف، مثل التخطيط، والرقابة، وتقييم الأداء. وقد شهدت المحاسبة في ليبيا، كما في العديد من الدول الأخرى، تطورًا ملحوظًا سواء من حيث المضمون أو التطبيق.

في هذا الفصل، سنسلط الضوء على التعليم المحاسبي في ليبيا ونتناول واقع مهنة المحاسبة فيها من خلال دراسة تفصيلية.

ينقسم هذا الفصل إلى مبحثين رئيسيين:

المبحث الأول: يتناول التعليم المحاسبي في ليبيا

المبحث الثاني: يركز على واقع مهنة المحاسبة وأثرها على الجانب العملي في المؤسسات الحكومية.

### المبحث الأول: الإطار النظري للدراسة

يحظى موضوع تطوير التعليم المحاسبي باهتمام كبير نظرًا لدوره المحوري في الارتقاء بمهنة المحاسبة. فكلما تطور التعليم المحاسبي، زادت كفاءة خريجي أقسام المحاسبة، مما ينعكس إيجابًا على الأداء المهني في هذا المجال.

وفي هذا المبحث، سنتناول بالتحليل ما يلي:

- مفهوم التعليم المحاسبي
- واقع التعليم المحاسبي.

**أولا : مفهوم التعليم المحاسبي:**

يمثل التعليم المحاسبي الركيزة الأساسية لتلبية متطلبات سوق العمل من الكوادر المدربة والمؤهلة، حيث يسهم في إعداد محاسبين يمتلكون الكفاءة اللازمة لمواكبة التطورات العلمية والمهنية. ويعد هذا النوع من التعليم ضرورة حتمية لجميع المؤسسات، بغض النظر عن حجمها أو طبيعة نشاطها. ويبرز ذلك أهمية تأهيل أفراد قادرين على تنفيذ المهام المحاسبية بما يتماشى مع خطط التنمية الاقتصادية والاجتماعية التي تسعى الدول إلى تحقيقها. (قنيع 2016 ,ص23)

**ثانيا: اهداف التعليم المحاسبي**

**حدد كل من أحمد وحميدي (2018)، وصالح وعبدالله (2018)، وعرار (2019) أهداف التعليم المحاسبي على النحو التالي:**

إعداد الطلبة للتعامل مع البيئة المحاسبية: يتم ذلك من خلال تعريفهم بالظروف والقضايا المعاصرة والتحديات التي تواجه مهنة المحاسبة.

تعزيز المهارات المهنية: عبر العملية التعليمية، بهدف تمكين الطلبة من التحول إلى محاسبين مؤهلين مع التزامهم بقواعد السلوك المهني.

تطوير التفكير التحليلي: من خلال تحفيزهم على البحث والدراسة في القضايا المحاسبية المختلفة. . (عرار، فاروق صبري,2019)

تحديث المناهج والبرامج المحاسبية بحيث تتوافق مع متطلبات سوق العمل وتلبي احتياجاته المتغيرة.

ويُنظر إلى التعليم المحاسبي على أنه نظام متكامل يتألف من مجموعة من العناصر المترابطة التي تتفاعل فيما بينها لتحقيق أهدافه. وقد سعى كل من الزاملي (2014) وحسان (2018) إلى تحديد

**ثالثا عناصر التعليم المحاسبي كما يلي:**

**أ-المدخلات:** وتشمل الطلبة الذين يلتحقون بالبرامج المحاسبية في مؤسسات التعليم العالي، والذين يُعدّون لممارسة العمل المحاسبي في مختلف مجالاته.

**ب-العمليات التشغيلية:** وتشمل البرامج والخطط الدراسية والمقررات والمناهج التي تُستخدم لتزويد الطلبة بالمعارف والمهارات والأخلاقيات المهنية اللازمة لممارسة العمل المحاسبي.

**ج-المخرجات:** وتتمثل في الخريجين الذين تم تأهيلهم وتهيئتهم ليصبحوا قادرين على ممارسة العمل المحاسبي بشكل أكاديمي ومهني، بما يتوافق مع أهداف النظام التعليمي.

**د-التغذية الراجعة:** وتشمل العمليات التي يتم من خلالها قياس وتقييم ردود أفعال المستفيدين من التعليم المحاسبي، مما يسهم في تحسين وتطوير العملية التعليمية بشكل مستمر.( حسان، محمود صبحي,2018).

**رابعا: أهمية التعليم المحاسبي**

تتجلى في دوره الحيوي في إعداد وتطوير الكوادر المحاسبية المؤهلة، وذلك وفقًا للآراء المختلفة التي عبر عنها الباحثون والجمعيات المهنية المحاسبية. ويمكن تلخيص هذه الأهمية في النقاط التالية:

- **إعداد الكوادر المحاسبية:** التعليم المحاسبي الجيد يساعد في تزويد الطلاب بالمعرفة والمهارات اللازمة لفهم البيانات المالية، تحليلها، وتقديم التوصيات المناسبة لتقييم الأداء المالي (IFAC, 2003).

**مواكبة التطورات:** يُساعد التعليم المحاسبي في تحديث وتطوير المعرفة لدى المحاسبين بما يتماشى مع التطورات المستمرة في المبادئ والمعايير المحاسبية، من خلال برامج التعليم المستمر (Howieson, 2003).

- **تلبية احتياجات التنمية:** يساعد التعليم المحاسبي في تزويد الكوادر المحاسبية بالمعرفة والمهارات اللازمة لتلبية احتياجات التنمية الاقتصادية والاجتماعية وسوق العمل (كيالني، 2011).
- **دعم المؤسسات الاقتصادية:** من خلال فهم احتياجات الوحدات الاقتصادية وتقديم الحلول المناسبة عبر البرامج والدورات التدريبية المحدثة (Korne et al, 2009).
- **تطوير المهنة:** التعليم المحاسبي يُساهم في تطوير المناهج العلمية وتطبيقها عمليًا بما يتناسب مع احتياجات السوق وأحدث التوجهات المهنية (Heagy, 1987).

**خامسا : مداخل التعليم المحاسبي**

أما عن مداخل التعليم المحاسبي، فهي تتمثل في:

المدخل التقليدي: يركز على القواعد المحاسبية التقليدية ويعتمد على أسلوب التلقين، مما يعزز الجوانب النظرية للحسابات ويُعطي الأولوية للامتحانات، مع إغفال الجوانب التطبيقية واستخدام التكنولوجيا الحديثة.

المدخل الحديث: يهتم بمتطلبات بيئة العمل المعاصرة، ويشمل المعرفة التقنية وأساسيات المحاسبة، مع التركيز على تطبيقاتها العملية باستخدام تكنولوجيا المعلومات. كما يعزز مهارات التواصل ويُعنى بقدرة الطلبة على معالجة القضايا المحاسبية المعقدة. . (الحبيطي، 2013).

**سادسا : أساليب التعليم المحاسبي:**

أوصى الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) بأهمية تدريب المعلمين وتحفيزهم على اعتماد أساليب تدريس تركز على التعلم القائم على الطالب. ويُتاح للمعلمين اختيار الأساليب التي تضمن تحقيق أفضل النتائج التعليمية. ومن أبرز هذه الأساليب:

استخدام دراسات الحالة وعروض العمل التي تحاكي بيئة العمل الفعلية.

- العمل الجماعي وتشجيع التعلم التعاوني.
- تكييف المناهج لتواكب التغيرات المستمرة في بيئة العمل.
- تحفيز الطلاب على التعلم الذاتي والمشاركة الفعالة.

استخدام أساليب قياس وتقويم تعكس التطورات في المعرفة والمهارات والقيم المهنية.

- دمج المعرفة والمهارات والقيم والسلوكيات المهنية ضمن المحتوى الدراسي.
- تعريف الطلاب بالمشاكل الواقعية وكيفية حلها، مما يعزز مهارات اتخاذ القرارات.
- تحفيز الطلاب لتطوير آرائهم المهنية واستكشاف نتائج البحث.
- استخدام التكنولوجيا والتعليم الإلكتروني في العملية التعليمية.(جمال ,خالد ,2021 ,ص33 )

**سابعا : المعايير الدولية للتعليم المحاسبي**

يُصدر الاتحاد الدولي للمحاسبين مجموعة من المعايير الدولية المتعلقة بالتعليم المحاسبي، وتهدف هذه المعايير إلى توفير أسس استرشاديه لتطوير المناهج المحاسبية وتعزيز جودة وكفاءة مخرجات العملية التعليمية. وتتلخص هذه المعايير في الآتي:

المعيار رقم 1: متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي.
المعيار رقم 2: محتوى برامج تعليم المحاسبة المهنية.
المعيار رقم 3: المهارات المهنية والتعليم العام.
المعيار رقم 4: القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية.
المعيار رقم 5: متطلبات الخبرة العملية.
المعيار رقم 6: تقييم القدرات والكفاءة المهنية.
المعيار رقم 7: برامج التعليم المستمر مدى الحياة.
المعيار رقم 8: متطلبات الكفاءة المهنية للتدقيق.
وفيما يلي سنتناول مجالات تطبيق هذه المعايير بالتفصيل.
(عبد الناصر نور، محمد مطر، نضال الرمحي ,2015,ص5 )

**ثامنا : واقع برامج التعليم المحاسبي**

يُعتبر التعليم المحاسبي في الجامعات مرضيًا إلى حد كبير، إلا أنه يعاني من بعض أوجه القصور التي تستدعي المعالجة. فعلى الرغم من التطور المستمر في أساليب وبرامج التعليم المحاسبي لمواكبة المستجدات الحديثة، إلا أن هناك بعض جوانب الجمود التي تعيق هذا التقدم.

يعتمد التعليم المحاسبي بشكل كبير على أسلوب التلقين بدلاً من تعزيز التعلم الذاتي، مما يعكس ضعفًا في المناهج الدراسية التي تعتمد على أساليب تقليدية في التدريس. كما يغلب الطابع النظري على الجانب العملي، مما يخلق فجوة في المهارات بين ما يُدرس في الجامعات وما يطلبه سوق العمل بالإضافة إلى ذلك، تفتقر برامج التعليم المحاسبي إلى التركيز على تنمية المهارات والكفاءات اللازمة لتهيئة الطلاب لدخول سوق العمل بسلاسة. وغالبًا ما تقتصر المناهج على المحتوى النظري، مع غياب التدريب الميداني الذي يُكسب الطلاب الخبرات العملية الضرورية. كما أن هناك نقصًا في البرامج التعليمية التي تُوفر تدريبًا فعّالًا بالتعاون مع مكاتب المحاسبة والمؤسسات الاقتصادية. (بن صالح عبد الله ,2017,ص218 )

برامج التعليم المحاسبي تعاني من عدم مواكبتها للتطورات المهنية الدولية، نتيجة لغياب تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية التي تلعب دورًا محوريًا في تحسين المناهج الدراسية وتطويرها. بالإضافة إلى ذلك، يُعتبر الوقت الزمني المخصص لدراسة هذا البرنامج غير كافٍ لتحقيق الأهداف التعليمية المرجوة بوجه عام، يتطلب التعليم المحاسبي إجراء تطوير شامل لتحسين مستواه بما يواكب التطورات المتسارعة في المجتمع واقتصاد الدولة. كما ينبغي العمل على مواءمة هذه البرامج مع معايير التعليم المحاسبي الدولية لسد الفجوات القائمة وضمان تحقيق كفاءة أكبر في مخرجات التعليم. ( طرباقو, حورية ,2020).

**المبحث الثاني : الدراسات السابقة**

تناولت دراسة (حسان والبكري، 2020) يساهم التعليم المحاسبي المهني المستمر بشكل كبير في تعزيز جودة الأداء المهني للمراجعة الخارجية. وقد أوضحت الدراسة أن التعليم المهني المستمر يلعب دورًا رئيسيًا في تطوير قدرات المراجعين وصقل مهاراتهم، مما يمكّنهم من أداء مهامهم بكفاءة تلبي متطلبات العصر. كما أظهرت الدراسة وجود علاقة وثيقة بين جودة الأداء المهني وقدرة المراجع على اكتشاف الأخطاء الجوهرية في النظام المحاسبي للعميل وتوثيقها في التقرير النهائي أوصت الدراسة بضرورة إعطاء أولوية للتعليم المحاسبي المهني المستمر للمحاسبين والمراجعين بشكل منتظم، نظرًا لدوره الحيوي في تحسين جودة الأداء المهني للمراجعة الخارجية. كما دعت إلى تنظيم ورش عمل، ندوات، ودورات تدريبية تهدف إلى توسيع المعرفة وتعزيز المهارات التعليمية والمهنية بشكل مستمر.

استهدفت دراسة (الفكي، 2014) توصلت الدراسة إلى أن معايير التعليم المحاسبي توفر إرشادات واضحة لتصميم المناهج المحاسبية، حيث تحدد مخرجات تعلم قابلة للقياس والتحقيق. وأكدت الدراسة أيضًا أن هذه المعايير توفر إطارًا يمكن الاعتماد عليه لتحديد المخرجات التعليمية المنتظرة من المناهج المحاسبية. كما أشارت إلى وجود علاقة إيجابية بين معايير التعليم المحاسبي ومعايير الهيئة الوطنية للتقويم والاعتماد الأكاديمي في المملكة العربية السعودية.

وخلصت الدراسة إلى أن التعليم المهني المستمر أصبح أمرًا بالغ الأهمية بسبب المتغيرات البيئية مثل العولمة، وتعقيد الأعمال، والتطور التكنولوجي، التي تفرض تحديات على عملية التعليم المحاسبي. (الفكي، الفاتح الأمين,2014,ص109 )

تتناول الدراسة (معوض، تغريد مختار سيد ,2022). تتناول الدراسة موضوع استخدام التقنيات الحديثة في التعليم المحاسبي من خلال الإنترنت الكمومي، مع التركيز على توافر المتطلبات التكنولوجية في كليات التجارة بالجامعات المصرية لدعم التعليم المحاسبي الإلكتروني. وقد تم تنفيذ دراسة ميدانية على الجامعة المصرية للتعلم الإلكتروني الأهلية، وهي واحدة من المؤسسات الرائدة في مجال التعليم الإلكتروني في مصر. استهدفت الدراسة أعضاء هيئة التدريس في كلية الدراسات التجارية وإدارة الأعمال بالجامعة، التي تضم 12 مركزًا دراسيًا في أنحاء مختلفة من الجمهورية. تم اختيار عينة عشوائية مكونة من 30 عضوًا من الهيئة التدريسية، تم استرجاع 25 استبيانًا منها بنسبة استجابة 83%. أظهرت نتائج الدراسة النظرية أن التحول الرقمي في التعليم المحاسبي يسهم بشكل كبير في تطوير العملية التعليمية، خاصة في ظل توافر الإمكانيات المادية والبشرية والبنية التحتية المناسبة، بالإضافة إلى تحويل المقررات إلى صيغة إلكترونية. كما أوضحت الدراسة أن وجود رؤية استراتيجية واضحة للتحول الرقمي داخل مؤسسات التعليم العالي يعزز من تطوير التعليم المحاسبي في الجامعات ويشجع على استخدام الرقمنة في تدريس المقررات المحاسبية، مما يسهم في تقليل الوقت والجهد وتكاليف السفر.

هدفت دراسة (جبار، ناظم شعلان ,2020 ):تمثل معايير التعليم المحاسبي إرشادات أساسية تهدف إلى توجيه وتحسين الممارسات التعليمية في مجال المحاسبة. يقوم مجلس المعايير الدولية للتعليم المحاسبي بإصدار هذه المعايير بهدف تحقيق مخرجات تعليمية ذات كفاءة مهنية عالية، وكذلك توحيد الأسس التعليمية التي تتبعها هيئات المحاسبة المهنية حول العالم، سواء الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين أو تلك التي تسعى للانضمام إليه ,وتتوافق أهداف بيانات الموقف للجنة تغيير التعليم المحاسبي في الولايات المتحدة الأمريكية مع هذا الهدف، حيث تشمل توجيهات تهدف إلى إصلاح برامج التعليم المحاسبي بما يساهم في تحسين إعداد الخريجين الأكاديميين وفي سياق هذا الجهد، تسلط هذه الدراسة الضوء على متطلبات تطوير التعليم المحاسبي وتبرز أهمية تكاملها لتحقيق نتائج فعّالة. كما تقدم الدراسة نماذج من الممارسات الجيدة التي تتبعها بعض هيئات المحاسبة المهنية الرائدة في مجال التعليم المحاسبي المهني

تهدف هذه الدراسة(العشي، محمد مروان,2021 ): إلى استكشاف تطور تكنولوجيا المعلومات وارتباطها بمهنة المحاسبة والتعليم المحاسبي، من خلال فحص مجالات تطور تكنولوجيا الأعمال المختلفة التي تتداخل مع عمل المحاسبين. كما تسعى الدراسة إلى بيان كيفية تأثير هذا التطور التكنولوجي على مهنة المحاسبة والتعليم المحاسبي. لتحقيق أهداف البحث، تم استخدام المنهج الاستكشافي عبر مراجعة وتحليل الأدبيات السابقة العربية والأجنبية ذات الصلة.

توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج الرئيسية، من أبرزها: ضرورة تحديث برامج التعليم المحاسبي وإدراج مهارات تحليل البيانات ضمن المناهج الأكاديمية لمواكبة التطورات التكنولوجية المستمرة، وذلك تماشيًا مع احتياجات سوق العمل وتحليل البيانات. كما أوصت الدراسة بإعادة تقييم برامج تعليم المحاسبة لتلبية الاحتياجات والمهارات المطلوبة في ظل التغيرات التي فرضتها تكنولوجيا المعلومات والاتصالات على مهنة المحاسبة. إضافة إلى ذلك، أكدت الدراسة على أهمية مواءمة الخطط الدراسية لبرامج بكالوريوس المحاسبة مع التقدم التكنولوجي، ودمج مهارات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في المناهج الدراسية.

دراسة (Aga & Majzoub, 2015) تناولت الفجوة بين التعليم المحاسبي والممارسة العملية في لبنان من خلال تحليل معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES). أظهرت الدراسة أن المناهج التعليمية في لبنان تتوافق مع بعض هذه المعايير من حيث الكفاءات النظرية، إلا أن هناك فجوة كبيرة بين هذه الكفاءات ومتطلبات سوق العمل. كما تبين من آراء أصحاب الأعمال أن خريجي المحاسبة يفتقرون إلى الكفاءات الفنية اللازمة، وهو ما أكده الأساتذة ورؤساء الأقسام الذين أشاروا إلى ضرورة تحديث المناهج لتعكس ممارسات عملية أكثر.

التوصية الرئيسية للدراسة هي تحسين المنهج التعليمي في كليات المحاسبة عبر دمج التدريب العملي وحالات دراسية واقعية، وتعزيز التعاون بين الجامعات وأرباب العمل لتقديم فرص تدريب ميداني. من خلال هذه التعديلات، يمكن سد الفجوة بين التعليم الأكاديمي ومتطلبات سوق العمل، وبالتالي تحسين قدرة الخريجين على التكيف مع احتياجات المهنة وزيادة تنافسيتهم في السوق.

دراسة (Al et Suttipun, 2018) تناولت تأثير مستوى الكفاءة المحققة وفقًا لمعايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES) على فهم وإدراك معايير التقارير المالية، وذلك بتطبيقها على عينة من الشركات الصغيرة والمتوسطة في تايلاند عام 2017. وقد خلصت الدراسة إلى أن تحسين الكفاءة المحاسبية وفقًا لهذه المعايير يساهم بشكل كبير في تحسين فهم وإدراك ممارسي مهنة المحاسبة لمعايير التقارير المالية الدولية.

كما أظهرت الدراسة أن أبرز الكفاءات التي تؤثر في هذا الفهم هي المهارات المهنية للمحاسبين، يليها المهارات المتعلقة بالعلاقات والتحليل. وأكدت الدراسة أيضًا على أهمية الأخلاقيات المهنية في المحاسبة والمراجعة، حيث تلعب دورًا كبيرًا في تحسين مستويات فهم وتحليل معايير التقارير المالية الدولية.

استهدفت دراسة (Do and Dinh, 2020) التعرف على أهم محددات جودة خدمات مهنة المحاسبة. تناولت الدراسة أربعة محددات أساسية وهي: الملموسية في خدمات المحاسبة، الفعالية، التعاطف والمساعدة في حل المشكلات، والاحترافية. اعتمدت الدراسة على استبيان تم توزيعه على عينة من المحاسبين وشركات المحاسبة في هانوي، عاصمة فيتنام.

توصلت الدراسة إلى أن كلا من الملموسية، الفعالية، التعاطف، والاحترافية تؤثر بشكل إيجابي على جودة خدمات مهنة المحاسبة، مما يشير إلى أهمية هذه العوامل في تحسين مستوى الخدمة المقدمة من قبل المحاسبين والشركات المحاسبية.

تناولت دراسة (Zenuni, 2017) خصائص التعليم المحاسبي وتطويره في ضوء معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES). وأظهرت الدراسة أن تبني تطبيق هذه المعايير يساهم في تحسين قابلية مقارنة نتائج التعليم المحاسبي على المستوى الدولي، مما يعزز عملية التحليل والتقييم. كما أكدت الدراسة أن تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية يساعد في بناء مؤشر مرجعي لمستوى التعليم المحاسبي على الصعيد العالمي، مما يسهم في تحسين جودة التعليم وتوحيد المعايير في مختلف البلدان.

استهدفت دراسة (Citro and Lucianelli, 2018) تقييم مستوى جودة التعليم المحاسبي في الجامعات الإيطالية، والتحقق مما إذا كان التعليم المحاسبي يلبي متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية، خاصة المعيار IES2 المتعلق بمحتويات برامج التعليم المحاسبي والكفاءات الفنية. اعتمدت الدراسة على مقابلات مع عينة من المحاسبين والخريجين والأكاديميين في الجامعات الإيطالية خلال الفترة 2016-2017, توصلت الدراسة إلى وجود فجوة بين برامج التعليم المحاسبي والواقع العملي لممارسي مهنة المحاسبة. كما أظهرت أن المحاسبين لديهم توقعات أكبر بشأن تحسين مهاراتهم مقارنة بالماضي. وأكدت الدراسة أن التوافق مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IES2 يساهم في تحسين مستوى الكفاءات الفنية لدى الدارسين في برامج التعليم المحاسبي.

هدفت دراسة( Thomas ,2012) إلى التعرف على أثر التعليم المحاسبي في اتخاذ القرارات الأخلاقية لدى طلبة المستوى الأول في برنامجي المحاسبة وإدارة الأعمال في جامعة غرب كندا للتعليم الليبرالي. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت الاستبانة كأداة لجمع البيانات، حيث تم توزيع 42 استبانة على طلبة برنامج المحاسبة، و106 استبانات على طلبة برنامج إدارة الأعمال. ومن أبرز النتائج التي توصلت إليها الدراسة أن التعليم المحاسبي يؤثر بشكل إيجابي في اتخاذ القرارات المتعلقة بالأخلاق لدى طلبة المستوى الأول في كلا البرنامجين. (Thomas ,2012))

هدفت دراسة (Saat ,2010) إلى تقييم فعالية الدورات الأخلاقية المقدمة لطلبة المستوى الثالث في برامج المحاسبة في الجامعات الماليزية، وتأثيرها في قدرتهم على اتخاذ القرارات الأخلاقية. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت الاستبانة كأداة رئيسة في جمع البيانات الأولية، حيث تم توزيع الاستبانة على عينة تضم 355 طالبًا في جامعتين حكوميتين وجامعتين أهليتين. ومن أبرز النتائج التي توصلت إليها الدراسة أنه كان هناك تحسن ملحوظ في مستوى أخلاقيات الطلبة الذين حضروا الدورات الأخلاقية، وقدرتهم على اتخاذ القرارات الأخلاقية مقارنة بالطلبة الذين لم يحضروا هذه الدورات(Saat ,2010)

- **أوجه الاتفاق والاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية:**

أوجه الاتفاق:

أهمية التعليم المحاسبي المهني: تتفق العديد من الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية في التأكيد على أهمية التعليم المحاسبي المهني المستمر في تعزيز الأداء المهني، مثل دراسة (حسان والبكري، 2020) التي أكدت على أن التعليم المهني المستمر يساعد المراجعين في أداء مهامهم بكفاءة، ودراسة (الفكي، 2014) التي أوضحت أهمية معايير التعليم المحاسبي في تحسين جودة المناهج في الجامعات. كما تطرقت دراسة (معوض، 2022) إلى تأثير التكنولوجيا الحديثة في التعليم المحاسبي، وهو ما يعزز من التوجهات الحديثة في تحسين التعليم المحاسبي.

التوجه نحو التطوير المستمر: جميع الدراسات التي تم تناولها في هذا السياق تؤكد على ضرورة تطوير المناهج التعليمية وتحديث البرامج الدراسية بما يتماشى مع احتياجات السوق وتطورات المهنة، وهو ما يتفق مع توصيات الدراسة الحالية التي تهدف إلى تحسين أداء الأنظمة المحاسبية في المؤسسات الحكومية.

أوجه الاختلاف:

التطبيق على المؤسسات الحكومية: الدراسة الحالية تركز على تأثير التعليم المحاسبي على الأداء العملي في المؤسسات الحكومية، بينما العديد من الدراسات السابقة تركز على تأثير التعليم المحاسبي في المجالات المهنية مثل المراجعة الخارجية (حسان والبكري، 2020) أو في الجامعات (الفكي، 2014). هذا الاختلاف يكمن في السياق الذي تركز عليه الدراسة، حيث تتعلق الدراسة الحالية بالمؤسسات الحكومية بصفة خاصة.

التركيز على التكنولوجيا: بينما تطرقت دراسة (معوض، 2022) إلى استخدام وسائل التقنية الحديثة في التعليم المحاسبي وتطبيقاتها في الجامعات المصرية، فإن الدراسة الحالية قد لا تتناول بشكل رئيسي هذا الجانب، بل تركز أكثر على الجوانب التقليدية مثل تحسين الأنظمة المحاسبية واتخاذ القرارات.

الفجوة بين التعليم والممارسة العملية: على الرغم من أن العديد من الدراسات السابقة (مثل دراسة Aga & Majzoub، 2015) أظهرت وجود فجوة بين التعليم المحاسبي والممارسة العملية، تركز الدراسة الحالية أكثر على تحسين الأداء العلمي في المؤسسات الحكومية بناءً على التعليم المحاسبي، وهو ما يختلف عن التركيز على الفجوات التعليمية التي تسلط الضوء عليها الدراسات السابقة.

## الفصل الثاني: منهجية وأدوات الدراسة

### المبحث الاول: منهجية الدراسة

يمكن الاعتماد جمع البيانات الميدانية من خلال استطلاع آراء العاملين في مجال المحاسبة والمراجعة داخل المؤسسات الحكومية ( مراقبة الخدمات المالية ببلدية الزاوية والزاوية الغرب).

إجراء مقابلات مع الأساتذة الأكاديميين المتخصصين في المحاسبة لتحديد آرائهم حول جودة التعليم المحاسبي ومدى مواءمته للمتطلبات العملية.

تصميم استبيان يتناسب مع إشكالية الدراسة وأهدافها، حيث تضمن أسئلة تهدف إلى تحليل العلاقة بين التعليم المحاسبي والأداء العملي في المؤسسات الحكومية.

منهج وأدوات الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة والإجابة على أسئلتها واختبار فرضياتها، تم اعتماد المناهج والأدوات التالية:

أولاً: المنهج المستخدم

1-المنهج الوصفي التحليلي:

تم استخدام هذا المنهج في الجانب النظري للدراسة، حيث تم الاعتماد على تحليل المصادر والمراجع ذات العلاقة بموضوع التعليم المحاسبي وأثره على الجانب العملي في المؤسسات الحكومية يهدف المنهج إلى وصف وتحليل الظواهر المتعلقة بجوانب التعليم المحاسبي وتأثيره على الأداء الفعلي في المؤسسات الحكومية.

2-منهج دراسة الحالة:

تم توظيف هذا المنهج في الجانب العملي من الدراسة، حيث ركز على تحليل حالة محددة تتعلق بمؤسسات حكومية معينة لمعرفة مدى تأثير التعليم المحاسبي على الأداء الوظيفي.

### المبحث الثاني: أدوات الدراسة

أداة الاستبيان:

تم إعداد استبيان يتماشى مع إشكالية البحث وأهدافها، وتضمن مجموعة من الأسئلة التي تهدف إلى قياس تأثير التعليم المحاسبي على الأداء العملي. تم توزيع الاستبيان على عينة مقصودة من مجتمع الدراسة تشمل العاملين في مجال المحاسبة داخل مراقبات الخدمات المالية وأعضاء هيئة التدريس المتخصصين في المحاسبة بالمنطقة الغربية .

الأساليب الإحصائية المستخدمة:

الإحصاء الوصفي: تم استخدامه لتحليل البيانات المجمعة، وشمل أدوات مثل:

- التكرارات.
- المتوسطات الحسابية.
- الانحرافات المعيارية.
- الإحصاء الاستدلالي: تم اعتماده لاختبار الفرضيات من خلال:
- معامل ألفا كرونباخ: لقياس الثبات الداخلي للاستبيان.
- اختبار بيرسون: لتحليل العلاقات بين المتغيرات.
- البرامج الإحصائية:

برنامج SPSS (الإصدار 25): لتحليل البيانات بطريقة متقدمة واستخلاص النتائج.

برنامج Excel: للمساعدة في تنظيم وتحليل البيانات وتقديم الرسوم البياني

مصادر جمع المعلومات:

أ- المصادر الأولية:

تم توزيع الاستبانة على أفراد العينة في الدراسة على شكل نسخ ورقية في أماكن عملهم، وكذلك عبر البريد الإلكتروني لجمع المعلومات المطلوبة.

ب- المصادر الثانوية:

تم الاستعانة ببعض المراجع والكتب والدوريات في الادب المحاسبي التي تناولت موضوع الدراسة.

البرامج الإحصائية:

أ- برنامج Excel Office Microsoft (نسخة 2010):

تم استخدام هذا البرنامج لتجميع الاستبانات التي تم توزيعها على أفراد العينة، والتي بلغت 30 استبانة. ساعد هذا البرنامج في معرفة عدد ونسبة المشاركين في الدراسة.

## المبحث الثالث: إجراءات الدراسة الميدانية

سنتناول في هذا المبحث الإجراءات المتعلقة بالدراسة الميدانية من خلال تحديد منهج الدراسة، مجتمع الدراسة وعينته، أداة الدراسة، والأساليب الإحصائية المستخدمة. تُعد نتائج أي دراسة مرهونة بالخطوات الإجرائية التي يتبعها الباحث في دراسته الميدانية، وفي هذا المبحث سنعرض صدق وثبات أداة البحث، بينما سنتناول في المبحث الثاني عرض وتحليل نتائج الدراسة الميدانية.

### المطلب الأول: طريقة الدراسة الميدانية

سنعرض في هذا المطلب منهج الدراسة المستخدم، مجتمع الدراسة وعينته، الأدوات المستخدمة في الدراسة، مصادر الحصول على المعلومات، المعالجة الإحصائية المستخدمة، وفحص صدق أداة الدراسة وثباتها.

أولاً: طريقة الدراسة

تعتبر طريقة الدراسة هي الإطار الذي يتم من خلاله جمع المعلومات المناسبة وتنظيمها للوصول إلى النتائج المرجوة.

**منهج الدراسة الميدانية:**

من أجل تحقيق أهداف الدراسة، تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لمعالجة الجوانب النظرية للدراسة. أما بالنسبة للجانب الميداني، فقد تم الاعتماد على أسلوب دراسة الحالة، وهو طريقة بحث تتناول أحداث وظواهر وممارسات موجودة ومتاحة للدراسة والقياس كما هي، دون تدخل الباحث في مجريات الأحداث. يستطيع الباحث من خلال هذه الطريقة أن يتفاعل مع الظاهرة المدروسة، فيصفها ثم يحللها. هدفت هذه الدراسة إلى دراسة "الدور الذي يلعبه التعليم المحاسبي في ليبيا في تطوير مهنة المحاسبة من خلال عينة من ممارسي المهنة في مراقبات خدمات المالية في المنطقة الغربية" وذلك عبر جمع البيانات باستخدام أداة الاستبيان التي تم تصميمها لهذا الغرض.

**ثانيًا: مجتمع وعينة الدراسة**

يتكون مجتمع الدراسة من 50 فردًا، ويشمل المحاسبين، والمراجعين الداخليين، والمراقبين الماليين العاملين بمراقبة الخدمات المالية ببلدية الزاوية والزاوية الغرب, بالإضافة إلى بعض الأساتذة الأكاديميين المتخصصين في مجال المحاسبة.

**الجدول التالي يوضح الحصيلة الإحصائية لاستبانات الاستبيان:**

جدول رقم (2-1): إحصائية استبانات الاستبيان

| مجتمع الدراسة | عدد مفردات المجتمع | الاستمارات الموزعة | الاستمارات المسترجعة | الاستمارات القابلة للتحليل | نسبة التغطية |
|---|---|---|---|---|---|
| مراقب مالي | 2 | 2 | 1 | 1 | %50 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| محاسب | 24 | 19 | 16 | 15 | % 2,5 |
| مراجع داخلي | 11 | 9 | 7 | 7 | % 3,64 |
| استاذ اكاديمي | 13 | 9 | 7 | 7 | % 77,78 |
| المجموع | 50 | 32 | 31 | 30 | %60 |

من خلال الجدول رقم (2-1)، يتضح أن العدد الإجمالي للاستبانات التي تم توزيعها بلغ 39 استبانة، تم استرجاع 31 استبانة منها، مما يعادل نسبة 48.79% من حجم العينة الإجمالي. في المقابل، تم اعتبار 8 استبانات غير صالحة للتحليل، بسبب وجود تناقضات في الإجابات التي تحتوي عليها، مما يشير إلى عدم جدية المستجوبين. وبناءً على ذلك، تم إلغاء هذه الاستبانات. بعد ذلك، تم تعديل نسبة التغطية لتصبح 60% من إجمالي أفراد العينة. وبالتالي، تم الاعتماد على 30 استبانة صالحة للتحليل، وتم استخدام إجابات الأفراد المشاركين في هذه الاستبانات للوصول إلى النتائج المتوقعة من الدراسة.

## المطلب الثاني: أداة الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات

### أولاً: أداة الدراسة

تم الاعتماد على استمارة الاستبيان كأداة رئيسية لجمع آراء وإجابات أفراد العينة، بهدف الحصول على معلومات دقيقة تتعلق بالدور الذي يلعبه التعليم المحاسبي في تطوير مهنة المحاسبة.

### ثانيًا: إعداد استمارة الاستبيان

في إطار معالجة الجوانب التحليلية للموضوع، تم جمع البيانات الأولية باستخدام الاستبيان كأداة أساسية للبحث، وتم تصميمه خصيصًا لهذا الغرض بناءً على بعض الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع. شملت استمارة الاستبيان مجموعة من الأسئلة التي تعكس أهداف الدراسة، مع التركيز على فرضيات الدراسة والمتغيرات التابعة (تطوير مهنة المحاسبة) والمستقلة (التعليم المحاسبي). تم تقسيم الاستبيان إلى جزئين رئيسيين كما يلي:

الجزء الأول: الخصائص الشخصية والوظيفية لأفراد العينة، والتي تتضمن المتغيرات التالية: (الوظيفة، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة).

الجزء الثاني: يتضمن 23 فقرة تخص متغيرات الدراسة موزعة كالتالي:

التعليم المحاسبي (متغير مستقل): يتضمن 18 فقرة تقيس أبعاد التعليم المحاسبي الذي يؤثر على هذا المجال، ويشمل:

- التعليم المحاسبي في الجامعات: 6 فقرات.
- برامج التعليم المحاسبي: 5 فقرات.
- مدى تطابق التعليم المحاسبي مع المعايير الدولية: 6 فقرات.
- مساهمة التعليم المحاسبي في تطوير مهنة المحاسبة (متغير تابع): يتضمن 5 فقرات تقيس درجة تطور مهنة المحاسبة من خلال التعليم المحاسبي المتبع.

## المطلب الثالث: تحليل إجراءات الدراسة الميدانية

### الفرع الأول: الأساليب والبرامج الإحصائية المستخدمة في تحليل نتائج الاستبيان

تم استخدام برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS 25.V) نظرًا لملاءمته لهذا النوع من الدراسات. وذلك لتحقيق أهداف الدراسة والإجابة على الإشكاليات المطروحة. تم تطبيق مجموعة من الأساليب الإحصائية المناسبة للحصول على نتائج دقيقة قدر الإمكان، وهي كما يلي:

التوزيعات التكرارية والنسبية: تم استخدام هذه الأساليب لتحديد توزيع الإجابات على العبارات المختلفة في الاستبيان، بهدف معرفة توجه إجابات أفراد العينة بالنسبة إلى إجمالي العينة لكل متغير.

الوسط الحسابي: يعد من مقاييس النزعة المركزية الأكثر استخدامًا، حيث يتم حسابه لإجابات العينة عن كل متغير في الاستبيان. يعبر الوسط الحسابي عن مدى أهمية الفقرة لدى أفراد العينة.

الانحراف المعياري: يستخدم لقياس التشتت حول الوسط الحسابي، أي لتحديد مدى تنوع إجابات أفراد العينة بالنسبة للمتغير المدروس.

معامل الارتباط "بيرسون": يتم استخدامه لدراسة نوعية واتجاه العلاقة بين محاور الدراسة المختلفة.

**الفرع الثاني: درجات الموافقة على إجابات الاستبيان - اختبار معامل ألفا كرونباخ**

تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي لقياس درجات الموافقة على إجابات الاستبيان، حيث يتضمن هذا المقياس خمسة مستويات للإجابة ,وذلك لإظهار آراء أفراد العينة حول الأسئلة المختلفة في الاستبيان، مما يسهل ترميز الإجابات كما هو موضح في الجدول التالي

**جدول (2): توزيع درجات مقياس ليكرات الخماسي لفقرات الاستبيان**

| التصنيف | غير موافق بشدة | غير موافق | حيادي | موافق | موافق بشد |
|---|---|---|---|---|---|
| الدرجة | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

**المصدر: عز عبد الفتاح، مقدمة في الإحصاء الوصفي والاستدلالي باستخدام SPSS-IBM، الطبعة الأولى، الجزء الأول، دار خوارزم العلمية، المملكة العربية السعودية، 2008، ص 540**

**الفرع الثالث: مقياس التحليل في الدراسة**

يستخدم هذا المقياس لتحديد طبيعة كل سؤال عند التحليل، سواء كانت قيمته مرتفعة أو منخفضة، من خلال تحديد الفئة التي يقع فيها قيمة المتوسط الحسابي. يتم حساب ذلك كالتالي:

حدود الفئات: يتم حسابها من خلال تحديد المدى لمقياس ليكرت المستخدم (الخماسي).

المدى = القيمة الكبرى - القيمة الصغرى = 5 - 1 = 4

طول الفئة: هو المسافة بين درجة إجابة وأخرى، ويتم حسابها كما يلي:

طول الفئة = المدى / عدد الأوزان = 4 / 5 = 0.8

بما أن المتغيرات التي تعبر عن الخيارات (موافق بشدة، موافق، محايد، غير موافق، غير موافق إطلاقًا) هي مقياس ترتيبي، فإن الأرقام التي تدخل في البرنامج تمثل أوزان الخيارات. نقوم بحساب المتوسط الحسابي (المتوسط المرجح)، وبذلك يمكن تحديد مجال المتوسط الحسابي حسب درجات الإجابات من خلال إضافة طول الفئة للمجال الأول، ويتم ذلك في كل مرة وصولًا إلى آخر مجال. الجدول التالي يوضح ذلك.

**الجدول رقم (2-3): مقياس تحليل إجابات الاستبيان**

| مجال المتوسط الحسابي | مستوى الموافقة |
|---|---|
| 1,97-1 | منخفض جدا |
| 1,56-1,80 | منخفض |
| 3,39- 2,60 | مرتفع الي حد ما |
| 4,19- 3,40 | مرتفع |
| 5-2,20 | مرتفع جدا |

**المصدر : من إعداد الباحث**

**المبحث الرابع: مناقشة نتائج الدراسة**

يتناول هذا المبحث النتائج التفصيلية التي تم الوصول إليها، حيث يتم تقسيمه إلى مطلبين. يتناول المطلب الأول عرض النتائج المتعلقة بالدراسة، بينما يناقش المطلب الثاني تحليل ومناقشة تلك النتائج.

- **المطلب الأول: تقديم النتائج العامة للدراسة**
- **الفرع الأول: اختبارات صدق وثبات النموذج الإحصائي**

### أولاً: الصدق الظاهري

قبل توزيع استمارة الاستبيان، تم طرحها على مجموعة من الأساتذة المتخصصين في الإدارة والتسيير من جامعة طرابلس ,للتأكد من صحة العبارات وصياغتها، بالإضافة إلى منهجية وشكل الاستبيان. بعد أخذ ملاحظاتهم ونصائحهم بعين الاعتبار، تم إعداد الشكل النهائي للاستبيان ثم توزيعه.

### ثانيًا: قياس معامل الثبات والصدق

يعكس صدق وثبات الاستبيان مدى تجانس نتائج الدراسة. يُقصد بثبات أداة الدراسة أن توفر النتائج نفسها إذا تم تطبيق الاستبيان مرة أخرى على نفس العينة وفي نفس الظروف. لذا تم استخدام معامل الثبات "ألفا كرونباخ" لتقييم ثبات أسئلة الاستبيان وضمان مصداقية إجابات المستجوبين. كما تم استخدام هذا المعامل لقياس موثوقية النتائج، حيث يجب أن تكون قيمته أكبر من 0.60 لضمان مصداقية وثبات الأداة.

**الجدول رقم (2-4): يوضح اختبار الثبات لمحاور الاستبيان.**

| المحور/البعد | عدد الأسئلة | قيمة معامل الثبات | معامل الصدق |
|---|---|---|---|
| التعليم المحاسبي في المؤسسات التعليمية | 18 | 0,656 | 0,809 |
| اثر التعليم المحاسبي على الجانب العملي في المؤسسات الحكومية | 5 | | |

المصدر: من إعداد الباحث استنادًا إلى نتائج برنامج SPSS.

من خلال الجدول الموضح أعلاه لاختبار معامل الصدق والثبات (آلفا كرونباخ)، تم حساب هذا المعامل لكل الأسئلة المرتبطة بمحاور متغيرات الدراسة. حيث نلاحظ أن معامل الثبات للمحورين (التعليم المحاسبي في المؤسسات التعليمية) و(أثر التعليم المحاسبي على الجانب العملي في المؤسسات الحكومية) قد بلغ قيمة 0.656 ، وهي قيمة أعلى من الحد الأدنى المقبول لمعامل الثبات (60%). وهذا يشير إلى أن الاستبيان صالح للتطبيق على عينة الدراسة ويمكن الاعتماد عليه في الدراسة الميدانية. مما يعني أنه إذا تم توزيع استمارة الاستبيان على نفس العينة في فترة لاحقة، سيتم الحصول على نفس النتائج.

أما بالنسبة لمعامل الصدق، فقد كانت نتائجه مرتفعة جدًا حيث بلغت 0.809، مما يدل على أن استبيان الدراسة يقيس ما تم وضعه لأجله. وبالتالي، تم التأكد من صدق وثبات فقرات الاستبيان في قياس المحورين المذكورين.

### المطلب الثاني: النتائج المتعلقة بخصائص عينة الدراسة

تمت دراسة خصائص أفراد العينة استنادًا إلى المتغيرات الشخصية والوظيفية التالية

أولا – المتغيرات الشخصية:

متغير المؤهل العلمي:

**يوضح الجدول التالي(2-5) توزيع أفراد عينة الدراسة وفقًا لمتغير المؤهل العلمي:**

| المؤهل | التكرار المطلق | التكرار النسبي |
|---|---|---|
| بكالوريوس | 10 | % 33,3 |
| ماجستير | 8 | % 26,7 |
| دكتوراه | 6 | %20 |
| شهادات اخري | 6 | %20 |
| المجموع | 30 | % 100 |

يبين الجدول أعلاه توزيع عينة الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي، حيث تظهر النتائج أن أغلبية العينة حصلت على شهادة بكالوريوس بنسبة 33.3%، أي ما يعادل 10 أفراد من إجمالي العينة. يليهم الحاصلون على شهادة ماجستير بنسبة 26.7%. أما الحاصلون على شهادة دكتوراه أو شهادات أخرى فقد حصلوا على نفس نسبة التكرار، 20%، أي 6 أفراد من كل شهادة.

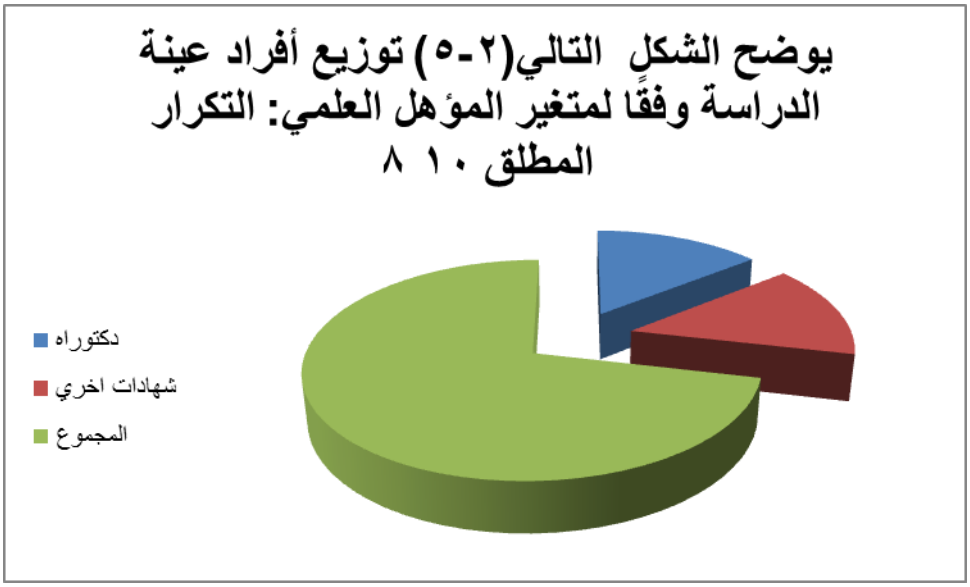
يمكن الاستنتاج أن شهادة البكالوريوس هي المؤهل العلمي الأدنى المطلوب لدخول مهنة المحاسبة، مما يفسر وجود العدد الكبير من أفراد العينة الذين يحملون هذه الشهادة سواء , كما أن بعض أفراد العينة حاصلين على شهادة ماجستير، مما يعكس رغبتهم في مواصلة التكوين الأكاديمي للحصول على معارف نظرية أعمق.

أيضًا، هناك تساوٍ في عدد الحاصلين على شهادة دكتوراه وشهادات أخرى، مما يدل على وجود أساتذة أكاديميين وممارسين لمهنة المحاسبة أو المراجعة ضمن عينة الدراسة, وهذا يسمح لهم بالحصول على معارف إضافية والتعمق في الجوانب النظرية للمهنة، بالإضافة إلى البحث عن حلول للمشاكل والتحديات التطبيقية في ميدان المحاسبة.

أما الحاصلون على شهادات أخرى، فقد يكونون من حاملي شهادة الدبلوم المتخصصة في مهنة المحاسبة وبالتالي، يمكن القول بأن أفراد عينة الدراسة يمتلكون قاعدة معرفية قوية في الجوانب المحاسبية والمالية، مما يساعدهم على فهم أسئلة الاستبيان والإجابة عليها بدقة وفعالية.

الشكل التالي يوضح هذه النتائج بشكل بياني:

**الشكل رقم (2-2): التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة بناءً على متغير المؤهل العلمي.**




**المصدر: من إعداد الباحث استنادًا إلى نتائج برنامج Excel و SPSS.**

**ثانيا متغير الخبرة المهنية:**

يوضح الجدول التالي توزيع عينة الدراسة وفقًا لمتغير الخبرة في العمل:

**الجدول رقم (2-6): توزيع عينة الدراسة حسب متغير الخبرة المهنية.**

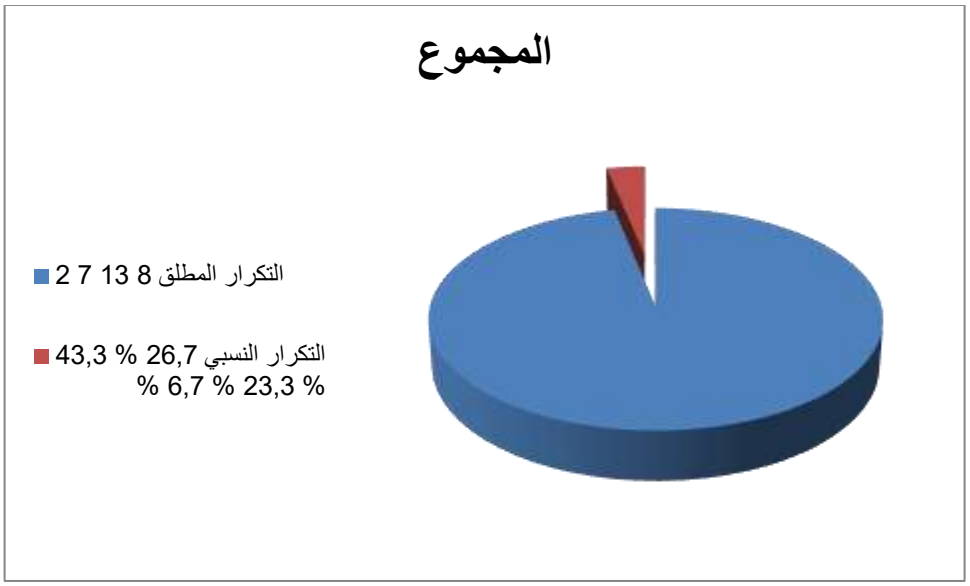
| الفترة الزمنية | التكرار المطلق | التكرار النسبي |
|---|---|---|
| اقل من 5 سنوات | 8 | % 26,7 |
| من 5 -10 | 13 | % 43,3 |
| من 11-15 | 7 | % 23,3 |
| من 16 سنه ما فوق | 2 | % 6,7 |
| المجموع | 30 | % 100 |

يوضح الجدول أعلاه توزيع عينة الدراسة بناءً على متغير الخبرة المهنية، حيث تم تقسيم الأفراد إلى فئات زمنية. ومن خلال البيانات، نلاحظ أن الفئة الثانية سجلت أعلى نسبة تكرار بلغت 43.3%، أي ما يعادل 13 فردًا من إجمالي العينة، تليها الفئة الأولى بنسبة 7.26%، ما يقابل 8 أفراد. بينما كانت نسب تكرار الفئة الثالثة والرابعة 3.23% و 7.6% على التوالي. هذه النتائج تشير إلى أن أفراد العينة يمتلكون خبرة جيدة في مجال المحاسبة والمراجعة، مما يعكس تمكنهم من الجوانب المهنية

وبعض التفاصيل التي قد لا يتم تدريسها في الجامعات أو المعاهد، بل تكتسب من خلال ممارسة المهنة. كما يطمئن ذلك الأطراف المعنية التي تعتمد على تقارير ممارسي المهنة. وبالإضافة إلى ذلك، يمكن الاستفادة من خبرات المهنيين والأكاديميين في نقل تجاربهم إلى الطلاب المتدربين أو حديثي الممارسة، مما يساهم في خلق بيئة تعليمية فعالة تساعد في تطوير الجوانب المعرفية والتطبيقية للممارسين الجدد.

يمكن توضيح نتائج ذلك من خلال الشكل التالي :

**الشكل رقم (2-2): التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفقًا لمتغير سنوات الخبرة المهنية**




**ثالثا : المتغيرات الوظيفية**

1- متغير المهنة

يوضح الجدول التالي توزيع عينة الدراسة حسب متغير الوظيفة:

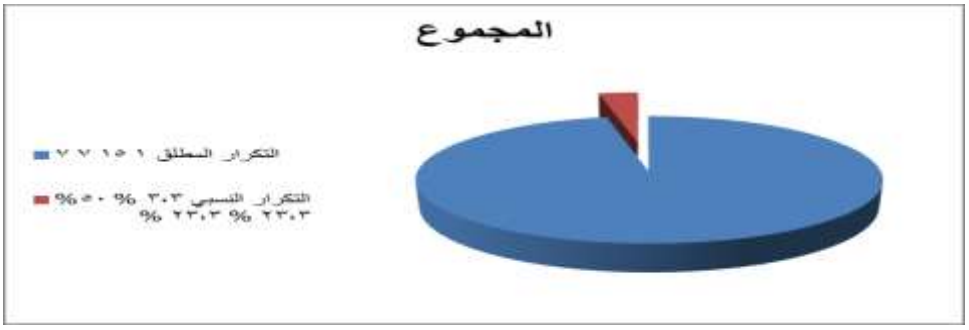
**الجدول رقم (2-7): توزيع عينة الدراسة وفقًا لمتغير الوظيفة.**

| المهنة | التكرار المطلق | التكرار النسبي |
|---|---|---|
| مراقب مالي | 1 | % 3,3 |
| محاسب | 15 | %50 |
| مراجع داخلي | 7 | % 23,3 |
| استاذ اكاديمي | 7 | % 23,3 |
| المجموع | 30 | %100 |

من خلال الجدول أعلاه، يتضح توزيع التكرارات المطلقة والنسب المئوية حسب متغير الوظيفة، حيث تم تقسيمها إلى ثلاث مهن ووظيفة أكاديمية. نلاحظ أن أعلى نسبة تكرار كانت لصالح مهنة المحاسب بنسبة 50.0%، وهو ما يمثل 15 فردًا من إجمالي أفراد العينة. تليها مهن المراجع الداخلي وأستاذ أكاديمي بنسبة 23.3% لكل منهما، أي ما يعادل 7 أفراد لكل مهنة. أما أقل نسبة تكرار فكانت لمهنة المراقب المالي بنسبة 3.03%، أي فرد واحد من إجمالي العينة., تظهر نتائج توزيع عينة الدراسة المتعلقة بمتغير الوظيفة أن النسبة الأكبر من المشاركين تنتمي إلى فئة المحاسب، حيث تشكل 50% من إجمالي العينة، مما يبرز أهمية هذه الوظيفة في السياق المدروس. تليها فئة المراجع الداخلي والأستاذ الأكاديمي، اللذان يمثلان 23.3% لكل منهما، مما يعكس تنوع الخلفيات المهنية للمشاركين.

في المقابل، فإن فئة المراقب المالي تمثل أقل نسبة، حيث تبلغ 3.3% فقط، مما يدل على محدودية عدد المشاركين في هذه الفئة مقارنة بالوظائف الأخرى. يعكس هذا التوزيع التركيز الأكبر على الوظائف المحاسبية التقليدية في الدراسة.

**الشكل التالي يوضح نتائج هذه التوزيعات:**




## المطلب الثاني: تحليل ومناقشة نتائج الدراسة

سيتم في هذا المطلب تناول تحليل نتائج الدراسة باستخدام اختبار T للعينة الواحدة، بالإضافة إلى تحليل المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتحديد مدى توافق إجابات المستجوبين مع فقرات الاستبيان.

### الفرع الأول: تحليل ومناقشة النتائج المتعلقة بالمتغير المستقل

في دراستنا، يعتبر المتغير المستقل هو المحور الأول من الاستبيان، الذي يحمل عنوان "التعليم المحاسبي في المؤسسات التعليمية"

1 - النتائج المتعلقة بالبعد الأول:. **تحليل واقع التعليم المحاسبي ومدى توافقه مع متطلبات المؤسسات الحكومية.**

يوضح الجدول التالي النتائج التي تم الحصول عليها فيما يتعلق بأسئلة البعد الأول من المحور الأول في الاستبيان، حيث تم قياس مدى فعالية التعليم المحاسبي في المؤسسات التعليمية وفقًا للمعايير المحددة في الاستبيان.

الجدول رقم (2-8): نتائج اتجاه آراء المستجوبين حول فقرات البعد الأول

| الرقم | البعد الاول: مدى فعالية التعليم المحاسبي في المؤسسات التعليمية | متوسط الحسابي | انحراف معياري | قيمة t | مستوي الدلالة | مستوي الاجابة | الترتيب |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جودة المناهج الدراسية في التعليم المحاسبي | 4.13 | 0.73 | 8.50 | 0.000 | مرتفع | 2 |
| 2 | كفاءة الأساتذة والمحاضرين في التعليم المحاسبي | 4.23 | 0.72 | 9.28 | 0.000 | مرتفع جدا | 1 |
| 3 | توفر الموارد التعليمية والتقنية | 4.07 | 0.82 | 7.05 | 0.000 | مرتفع | 3 |
| 4 | تأثير التعليم المحاسبي على ممارسات الطلاب العملية | 3.97 | 0.76 | 6.92 | 0.000 | مرتفع | 4 |
| 5 | التقييم والتحليل المستمر لأساليب التعليم المحاسبي | 3.60 | 0.72 | 4.53 | 0.000 | مرتفع | 6 |
| 6 | توظيف الخريجين ومدى توافق مهاراتهم مع احتياجات سوق العمل | 3.93 | 0.82 | 6.17 | 0.000 | مرتفع | 5 |

يظهر نتائج بيانات الجدول أن تتمثل فعالية التعليم المحاسبي في المؤسسات التعليمية في عدة عوامل أساسية، وقد تم قياس هذه الفعالية باستخدام معايير متعددة تمثل البُعد الأول من الدراسة. تم قياس المتوسط الحسابي، الانحراف المعياري، وقيمة t لكل معيار، وأظهرت النتائج أن جميع المعايير كانت ذات دلالة إحصائية قوية، حيث كان مستوى الدلالة (0.000) في كل الحالات.. يستعرض الجدول آراء المستجوبين حول فعالية التعليم المحاسبي في المؤسسات التعليمية، حيث تبين أن كفاءة الأساتذة والمحاضرين حصلت على أعلى تقييم (4.23) مع مستوى دلالة مرتفع جدًا، مما يبرز دور الأساتذة كأهم عامل في فعالية التعليم. تلتها فقرات جودة المناهج الدراسية وتوفر الموارد التعليمية والتقنية، حيث تم تقييمها بـ 4.13 و 4.07 على التوالي، مع تقييم مرتفع، مما يشير إلى أن المناهج والموارد التقنية تعد عناصر أساسية في تحسين التعليم المحاسبي.

في المقابل، حصلت فقرة التقييم والتحليل المستمر لأساليب التعليم المحاسبي على أقل تقييم (3.60) مما يشير إلى حاجة لتحسين هذه العمليات. بينما جاء تقييم تأثير التعليم المحاسبي على ممارسات الطلاب العملية وتوظيف الخريجين ومدى توافق مهاراتهم مع احتياجات سوق العمل بتقييم مرتفع أيضًا (3.97 و 3.93)، مما يدل على أهمية تأثير التعليم المحاسبي في الجانب العملي وتوافق المهارات مع متطلبات السوق.

النتائج المتعلقة بالبعد الثاني: 2. تقييم تأثير التعليم المحاسبي على تحسين أداء المحاسبين في المؤسسات الحكومية

يوضح الجدول التالي النتائج التي تم التوصل إليها فيما يتعلق بأسئلة البعد الثاني من المحور الأول في الاستبيان، حيث يعرض الجدول رقم (2-9) اتجاه آراء المستجوبين حول فقرات البعد الثاني. 2. تقييم تأثير التعليم المحاسبي على تحسين أداء المحاسبين في المؤسسات الحكومية

| الرقم | البعد الثاني: تقييم تأثير التعليم المحاسبي على تحسين أداء المحاسبين في المؤسسات الحكومية | متوسط الحسابي | انحراف معياري | قيمة t | مستوي الدلالة | مستوي الاجابة | الترتيب |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | تحسين مهارات المحاسبة الفنية | 4.37 | 0.85 | 8.80 | 0.000 | مرتفع جدا | 1 |
| 2 | زيادة الكفاءة في استخدام البرمجيات المحاسبية | 3.83 | 0.79 | 5.76 | 0.000 | مرتفع | 5 |
| 3 | تعزيز القدرات التحليلية واتخاذ القرارات المالية | 4.17 | 0.79 | 8.55 | 0.000 | مرتفع | 3 |
| 4 | رفع مستوى الالتزام بالقوانين واللوائح المالية: | 3.83 | 0.69 | 6.53 | 0.000 | مرتفع | 4 |
| 5 | تعزيز القدرة على التواصل والتعاون بين الأقسام | 4.27 | 0.78 | 8.83 | 0.000 | مرتفع جدا | 2 |
| | المجموع العام للبعد الثاني | 4.09 | 0.34 | 0.000 | 0.000 | مرتفع | |
| | | | | | | | |

أظهرت نتائج تحليل البيانات حول تأثير التعليم المحاسبي على تحسين أداء المحاسبين في المؤسسات الحكومية أن التعليم المحاسبي يساهم بشكل كبير في تعزيز مهارات المحاسبة الفنية، حيث سجل هذا البُعد أعلى متوسط حسابي (4.37) مع دلالة إحصائية قوية، مما يشير إلى أن التعليم المحاسبي يحسن بشكل ملحوظ مهارات المحاسبين الفنية. كما كان له تأثير كبير أيضًا على تحسين القدرة على التواصل والتعاون بين الأقسام، حيث احتل هذا البُعد الترتيب الثاني (4.27)، مما يعكس أهمية هذا الجانب في بيئة العمل الحكومية.

بالإضافة إلى ذلك، أظهرت النتائج أن التعليم المحاسبي يعزز القدرة التحليلية واتخاذ القرارات المالية (4.17)، مع دلالة إحصائية قوية، مما يساهم في تحسين الأداء المالي للمؤسسات الحكومية. كما ساهم التعليم المحاسبي في رفع مستوى الالتزام بالقوانين واللوائح المالية، حيث سجل هذا البُعد متوسطًا مرتفعًا (3.83)، مما يعكس أهمية التكوين الأكاديمي في تعزيز الالتزام بالقواعد المهنية, أظهرت النتائج أن التعليم المحاسبي له تأثير إيجابي على أداء المحاسبين في المؤسسات الحكومية، حيث تسهم مختلف الأبعاد في تحسين الكفاءة المهنية وتحقيق الالتزام بالقوانين. وقد سجل المجموع العام للبعد الثاني متوسطًا مرتفعًا (4.09)، مما يبرز فعالية التعليم المحاسبي في تحسين أداء المحاسبين بشكل عام.

فقرات البعد الثالث من المحور الأول من الاستبيان :جدول رقم(2-10 )

| الرقم | تحديد التحديات التي تواجه خريجي التعليم المحاسبي في بيئة العمل الحكومي | متوسط الحسابي | انحراف معياري | قيمةt | مستوي الدلالة | مستوي الاجابة | الترتيب |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | نقص المهارات العملية لدي خريجي التعليم المحاسبي | 37.3 | 49.0 | 000 09.4 | 0.000 | مرتفع إلى حد ما | 7 |
| | لافتقار للتدريب المستمر لدي خريجي التعليم المحاسبي | 3.80 | 0.40 | 10.77 | 0.000 | مرتفع | 4 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **تحديات التواصل وإعداد التقارير** | 4.40 | 0.81 | 9.42 | 0.000 | مرتفع جدا | 1 |
| | **القيود البيروقراطية لدي خريجي التعليم المحاسبي** | 3.50 | 0.63 | 4.34 | 0.000 | مرتفع | 6 |
| | **المواءمة بين التعليم الأكاديمي واحتياجات سوق العمل** | 4.20 | 0.76 | 8.63 | 0.000 | مرتفع جدا | 2 |
| | **قلة الفرص الوظيفية المتخصصة لدي خريجي التعليم المحاسبي** | 4.13 | 0.77 | 7.99 | 0.000 | مرتفع | 3 |
| | **التحديات القانونية والضريبية لدي خريجي التعليم المحاسبي** | 0.3 | 0,84 | 5,17 | 0.000 | مرتفع | 5 |
| | | 3,88 | 0,80 | | | مرتفع | 0 |

أظهرت نتائج الدراسة أن أبرز التحديات التي يوجهها خريجو التعليم المحاسبي في القطاع الحكومي تتعلق بالتواصل وإعداد التقارير، بالإضافة إلى ضرورة التوافق بين التعليم الأكاديمي ومتطلبات سوق العمل، حيث احتل هذان التحديان المرتبتين الأولى والثانية. تعكس هذه النتائج الحاجة الملحة لتعزيز مهارات الخريجين في هذين المجالين، فضلاً عن أهمية تحسين التنسيق بين البرامج الأكاديمية واحتياجات السوق.

وفي سياق آخر، أكدت النتائج أن نقص الفرص الوظيفية المتخصصة وغياب التدريب المستمر يمثلان تحديات بارزة، حيث جاءتا في المرتبتين الثالثة والرابعة. تشير هذه التحديات إلى ضرورة توفير مزيد من الفرص الوظيفية والتدريب المستمر لضمان تأهيل الخريجين بشكل يتناسب مع متطلبات سوق العمل. بينما كانت القيود البيروقراطية والتحديات القانونية والضريبية الأقل تأثيراً، إلا أنها لا تزال تمثل عقبة أمام خريجي التعليم المحاسبي. بشكل عام، تؤكد النتائج على أهمية تحسين التعليم المحاسبي وتوفير فرص التدريب المستمر لتحقيق توافق أكبر بين التعليم واحتياجات السوق. أظهرت نتائج الاستبيان أن التحديات التي يواجهها خريجو التعليم المحاسبي في بيئة العمل الحكومي تتفاوت في الأهمية. من أبرز هذه التحديات تحديات التواصل وإعداد التقارير و المواءمة بين التعليم الأكاديمي واحتياجات سوق العمل، حيث حصلت على أعلى متوسط حسابي (4.40 و 4.20 على التوالي)، مما يعكس أهمية تحسين مهارات التواصل وضمان توافق المناهج الدراسية مع متطلبات السوق ,من جهة أخرى، تمثل قلة الفرص الوظيفية المتخصصة و لافتقار للتدريب المستمر تحديات كبيرة أيضاً، حيث حصلت على متوسطات حسابية مرتفعة (4.13 و 3.80) ما يدل على ضرورة توفير فرص تدريبية متواصلة وفرص عمل متخصصة للخريجين ,أما القيود البيروقراطية و التحديات القانونية والضريبية، فبينما تعد تحديات هامة، جاءت في مراتب أقل من حيث التأثير مقارنة بالتحديات الأخرى. حيث حصلت على متوسط حسابي أقل (3.50 و 3.30) مما يشير إلى أن هذه العوامل تشكل عقبة لكن تأثيرها أقل نسبياً.

**الفرع الثاني: تحليل نتائج المتغير التابع أثر التعليم المحاسبي على الجانب العملي في المؤسسات الحكومية**

يعرض الجدول التالي النتائج التي تم التوصل إليها حول آراء المستجوبين بشأن فقرات المحور الثاني من الاستبيان، والتي تتعلق بدور التعليم المحاسبي في تعزيز وتطوير مهنة المحاسبة.

الجدول رقم (2-11): النتائج المتعلقة باتجاه آراء المستجوبين حول فقرات المحور الثاني.

| | **أثر التعليم المحاسبي على الجانب العملي في المؤسسات الحكومية** | **متوسط الحسابي** | **انحراف معياري** | **قيمةt** | **مستوي الدلالة** | **مستوي الاجابة** | **الترتيب** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | **مدى استفادة العاملين في المؤسسات الحكومية من التعليم المحاسبي في تحسين أدائهم العملي.** | **3.33** | **0.47** | **38.07** | **0.000** | **مرتفع إلى حد ما** | **5** |
| 2 | **تأثير التعليم المحاسبي على اتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الحكومية.** | **87.3** | **0,43** | **48,77** | **0.000** | **مرتفع** | **3** |
| 3 | **العلاقة بين المعرفة المحاسبية ومستوى الكفاءة المهنية في المؤسسات الحكومية.** | **23.4** | **0,85** | **27,01** | **0.000** | **مرتفع جدا** | **1** |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | **دور التعليم المحاسبي في تحسين الشفافية والمساءلة في المؤسسات الحكومية.** | **3.57** | **3.57** | **34.37** | **0.000** | **مرتفع** | **4** |
| 5 | مدى مواءمة التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل في القطاع الحكومي، | 4.17 | 0.83 | 27.36 | 0.000 | مرتفع | 2 |
| | المجموع | 3,97 | 0,19 | | | | |

## تحليل بيانات الجدول وإظهار النتائج

العلاقة بين المعرفة المحاسبية ومستوى الكفاءة المهنية في المؤسسات الحكومية:

حقق هذا البعد أعلى متوسط حسابي بقيمة 4.23 وانحراف معياري 0.85، مما يشير إلى درجة استجابة "مرتفع جدًا"، حيث يعتبر التعليم المحاسبي أساسًا مهمًا في تعزيز كفاءة العاملين بالمؤسسات الحكومية. بلغت قيمة t = 27.01 بمستوى دلالة 0.000، ما يبرز أهمية التعليم المحاسبي في تحسين الكفاءة المهنية.

مدى مواءمة التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل في القطاع الحكومي:

بلغ متوسط الحسابي لهذا البعد 4.17 وانحراف معياري 0.83، مما يدل على استجابة "مرتفع"، مع قيمة t = 27.36 ومستوى دلالة 0.000، مما يعكس انسجامًا نسبيًا بين محتوى التعليم المحاسبي واحتياجات سوق العمل في القطاع الحكومي.

تأثير التعليم المحاسبي على اتخاذ القرارات المالية في المؤسسات الحكومية:

حقق هذا البعد متوسطًا حسابيًا 3.87 بانحراف معياري 0.43، مع استجابة "مرتفع" وقيمة t = 48.77 عند مستوى دلالة 0.000، مما يوضح دور التعليم المحاسبي في تعزيز القدرة على اتخاذ قرارات مالية دقيقة ومدروسة.

. دور التعليم المحاسبي في تحسين الشفافية والمساءلة في المؤسسات الحكومية:

بلغ متوسط الحسابي 3.57 مع انحراف معياري 0.57، وقيمة t = 34.37 بمستوى دلالة 0.000، مما يشير إلى تأثير "مرتفع" للتعليم المحاسبي في تعزيز الشفافية والمساءلة.

مدى استفادة العاملين في المؤسسات الحكومية من التعليم المحاسبي في تحسين أدائهم العملي:

حقق هذا البعد أقل متوسط حسابي بقيمة 3.33 بانحراف معياري 0.47 مع استجابة "مرتفع إلى حد ما"، وقيمة t = 38.07 بمستوى دلالة 0.000، مما يعكس وجود فجوات في استفادة العاملين من التعليم المحاسبي لتحسين أدائهم العملي بشكل عام .

## النتائج العامة للدراسة

- أظهرت الدراسة أن التعليم المحاسبي المتخصص يلعب دورًا حيويًا في تعزيز الكفاءة المهنية للموظفين في المؤسسات الحكومية، مما ينعكس إيجابًا على دقة وكفاءة أدائهم في المهام المحاسبية.
- لوحظ ارتفاع في الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين المحلية والدولية من قبل المحاسبين في المؤسسات الحكومية، وذلك نتيجة للتدريب والتعليم المتخصص الذي تلقوه في مجال المحاسبة.
- ساهم التعليم المحاسبي في تعزيز مهارات اتخاذ القرارات المالية السليمة والدقيقة داخل المؤسسات الحكومية، مما يؤدي إلى تحسين فعالية وشفافية العمليات المالية.
- ساهمت المؤسسات الحكومية التي تعتمد على تعليم محاسبي متقدم في تقليل الأخطاء المالية والأخطاء في التقارير، مما يعزز من موثوقية هذه التقارير أمام الجهات الرقابية.
- تظهر الدراسة أن التعليم المحاسبي يعزز من التنمية المهنية المستمرة، إذ يسعى العديد من العاملين إلى المشاركة في الدورات التدريبية المتخصصة بهدف تعزيز مهاراتهم.

**توصيات الدراسة :**

- يجب على المؤسسات الحكومية أن تعمل على تطوير برامج تدريبية مستدامة للموظفين المحاسبين، بهدف تعزيز كفاءاتهم وزيادة معرفتهم بأحدث المعايير المحاسبية والتقنيات المتطورة في هذا المجال.
- تحديث المناهج المحاسبية يعد أمرًا ضروريًا لضمان توافق البرامج التعليمية في المؤسسات الأكاديمية مع متطلبات السوق الحكومي، بالإضافة إلى مواكبة التطورات في الأنظمة المالية والمحاسبية على الصعيدين المحلي والدولي.
- تشجيع البحث العلمي في المحاسبة الحكومية يعد أمرًا ضروريًا لتطوير استراتيجيات جديدة تعزز من الكفاءة المالية والإدارية في الهيئات الحكومية.
- تعزيز التعاون بين المؤسسات التعليمية والمهنية يعد أمرًا ضروريًا، حيث ينبغي على الجامعات والمعاهد المهنية والجهات الحكومية العمل معًا لتطوير برامج تعليمية تلبي احتياجات القطاع العام في مجال المحاسبة، مما يسهم في تحقيق تكامل فعّال بين التعليم النظري والتطبيق العملي.

**المصادر والمراجع العلمية**

الفكي، الفاتح الأمين. (2014). تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة منهاج المحاسبة في الجامعات السعودية. المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، 7(16)، 109-138.

بوعزرية، هجيره، ولندار، نبيلة. (2017). واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) [رسالة ماجستير غير منشورة]. بونعامة، جامعة الجيالي، الجزائر.

براهمي، فوزية، وجموعي، عمر. (2022). واقع قانون أخلاقيات مهنة المحاسبة في الجزائر وتوافقه مع متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي (4): التطور المهني الأولي، القيم والأخلاق والسلوكيات المهنية - رؤية أكاديمية ومهنية. المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، 9(1)، 281-296.

بو رحلة، ميلود، وبن سليمان، نجيب. (2021). واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ومدى انسجامه مع متطلبات المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم (4). مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، 15(3)، 257-274.

جمال خالد. (2021). تدويل التعليم المحاسبي نحو تعزيز القاعدة التعليمية للممارسة المحاسبية. مؤتمر دولي من تنظيمية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير بجامعة أم البواقي.

جبار، ناظم شعلان. (2020). اتجاهات لتطوير برامج التعليم المحاسبي: التكامل بين بيانات الموقف للجنة تغيير التعليم المحاسبي ومعايير التعليم المحاسبي الدولية. مجلة العلوم التجارية، القطب الجامعي بالقليعة - مدرسة الدراسات العليا التجارية، 19(2).

الحبيطي، قاسم محسن. (2013). متطلبات سوق العمل من خريجي كلية الإدارة والتجارة في القطاعين العام والخاص. بحث مقدم إلى الملتقى العربي لتطوير أداء كليات الإدارة والتجارة في الجامعات العربية، حلب، سوريا.

حسين، ر. خ.، & البكري، ع. (2020). التعليم المحاسبي المهني المستمر ودوره في زيادة جودة الأداء المهني للمراجعة الخارجية - دراسة حالة عينية من مكاتب المراجعة بولاية الخرطوم. مجلة كلية التنمية البشرية، 9(1)، 107–122.

حسان، محمود صبحي. (2018). مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل: دراسة ميدانية على المؤسسات والجمعيات الأهلية المحلية في قطاع غزة [رسالة ماجستير غير منشورة]. غزة، الجامعة الإسلامية، فلسطين.

صالح، أحمد إسماعيل، وعبد الله، أحمد يحي. (2018). دور سوق العمل في تحسين جودة التعليم المحاسبي: بحث استطلاعي لآراء عينة من الأكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة في محافظة دهوك. المجلة الأكاديمية لجامعة نوروز، 7(2)، 10-30.

عرار، فاروق صبري. (2019). مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وأثره على جودة التعليم المحاسبي [رسالة ماجستير غير منشورة]. نابلس، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين.

الفكي، الفاتح الأمين. (2014). تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة منهاج المحاسبة في الجامعات السعودية. المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، 7(16)، 109-138.

السقا، زياد هاشم، والحمداني، خليل إبراهيم. (2013). دور التعليم الإلكتروني في زيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي. مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، 1(2)، 47-64.

الزاملي، علي عبد الحسين. (2014). 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، 3(12)، 286-312.

الكيالني، عبد الكريم. (2011). التعليم المحاسبي وعلاقته بالتنمية الاقتصادية. مجلة البحوث الاقتصادية، مركز أبحاث الاقتصادية، بنغازي، ليبيا، 11(1).

قنيع احمد. (2016). مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة أقسام المحاسبة. مجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، ع3.

معوض، تغريد مختار سيد. (2022). الرقمنة والتعليم المحاسبي: كيف يمكن للتحول الرقمي أن يدفع بالتعليم المحاسبي نحو التقدم. مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية، مج6، ع3، جامعة الإسكندرية - كلية التجارة - قسم المحاسبة والمراجعة.

العشي، محمد مروان. (2021). تكنولوجيا المعلومات وتطوير التعليم المحاسبي. مجلة اقتصاد المال والأعمال، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، مج6، ع1.

عبد الله بن صالح (2016-2017). أهمية التطور التعليمي المحاسبي في ضوء مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولية ودورها في تحديد الخدمات المحاسبية في الدول العربية (رسالة دكتوراه). جامعة الشلف، ص 218.

عبد الناصر نور، محمد مطر، نضال الرمحي (2015). الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية. المؤتمر العلمي المهني الحادي عشر بعنوان "نحو عالمية مهنة المحاسبة والتدقيق"، جامعة الزرقاء، الأردن، ص

طرباقو,حورية (2020): دور التعلم المحاسبي في تطور مهنة المحاسبة

- دراسة لعينة من الاكاديميين و الممارسين لمهنة المحاسبة بولاية غرداية – بالجزائر' ة ماستر أكاديمي التخصص: محاسب, كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير, جامعة غرداية

مخلوف, سميحة على(2023): تحسين الكفاءة المهنية لمعلمي الحلقة الأولي من التعليم الأساسي على ضوء رؤية مصر 2030, مجلة جامعة الفيوم للعلوم التربوية والنفسية, مجلد السابع عشر ـ العدد التاسع ,ص44

Dinh, T., & Do, D. (2020). Determinants influencing the quality of accounting service: The case of accounting service firms in Hanoi, Vietnam. Management Science Letters, 10(4), 675–682. https://doi.org/10.5267/j.msl.2020.1.015

Herring, H. C., & Izard, C. D. (1992). Outcomes assessment of accounting majors. Issues in Accounting Education, Spring, 1-17.

Howieson, B. (2003). Accounting education in the new millennium: Is accounting education ready to meet the challenge? British Accounting Review, 35(2), 69-103.

Howieson, B. G. (2003). Accounting practice in the new millennium: Is accounting education ready to meet the challenge? The British Accounting Review, 35(2), 69-103.

Korne, D. F., Custers, T. S., Ethar, V., & Klazinga, N. S. (2009). Development of accounting education. International Journal of Education Quality, 23(4), 239-265.

Lucianelli, G., & Citro, F. (2018). Accounting education for professional accountants: Evidence from Italy. International Journal of Business and Management, 13(8), 1–15. https://doi.org/10.5539/ijbm.v13n8p1

Majzoub, S., & Aga, M. (2015). Characterizing the gap between accounting education and practice: Evidence from Lebanon. International Journal of Business and Management, 10(12), 127–151. https://doi.org/10.5539/ijbm.v10n12p127

OECD. (2023). Public governance review: Egypt. Organisation for Economic Co-operation and Development.

S, Thomas. (2012). Education Accounting. Education accounting and Ethics, 50119-iace/2308.10/org.doi://https. 418-3

Suttipun, M., Sattayarak, O., Duangpanya, P., & Runglertkrengkrai, S. (2018). Relationship between competency as per the international education standards for accounting professionals and the awareness and understanding of the Thai financial reporting standards for small and medium-sized enterprises: A case study of accounting professionals in Thailand's southern region. Kasetsart Journal of Social Sciences.

Zenuni, B., & Miti, M. (2017). Compliance with international education standards of accounting in European Union countries: The case of Albania as an official candidate for accession to the EU. European Journal of Social Sciences Education and Research, 11(2), 92–99.