Comprehensive Journal of Science
Volume (10), Issue (39), (March, 2026)
ISSN: 3014-6266

مجلة العلوم الشاملة
المجلد (10) العدد 39 مارس 2026
ردمد: 3014-6266

مدى توافق برنامج التعليم المحاسبي مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي

(دراسة حالة جامعة الكفرة)

محمد طالب القنزاع

قسم المحاسبة كلية الاقتصاد – جامعة الكفرة

Mohammed.alqanzaa@uob.edu.ly

ORCID number is: (0009-0007-4560-9441)

The extent to which the accounting education program complies with the requirements of International Accounting Education

(Case study of Al- University of Kufra)

Mohammed Taleb Al-Qanza

Department of Accounting / Faculty of Economics – University of Kufra

تاريخ الاستلام:2026/01/03 –تاريخ المراجعة: 2026/01/21– تاريخ القبول: 2026/01/30– تاريخ للنشر :2026 /02/22

الملخص

هدفت الدراسة بشكل أساسي الى دراسة مدى توافق برنامج التعليم المحاسبي بقسم المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة الكفرة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، وكذلك التعرف على التعليم المحاسبي والمعايير الدولية للتعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبي. وقد استخدمت الدراسة المنهج الوصفي، وجمعت بياناتها من الوثائق المتوفرة بإدارة قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد، وحللت البيانات باستخدام أسلوب تحليل المحتوى. وتوصلت الدراسة الى وجود توافق نسبي وقدره (72.3%) بين المعارف التي يقدمها برنامج التعليم المحاسبي بجامعة الكفرة والمعارف المنصوص عليها في المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، حيث توصلت الدراسة الى ان نسب للتوافق بين كل معرفة من المعارف التي يقدمها برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة والمعرفة المطلوبة حسب المعيار الدول الثاني للتعليم المحاسبي فتراوحت النسب بين 0% الى 100%. حيث ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة يتوافق نسبياً مع اغلب متطلبات المعيار الدولي الثاني ولا يتوافق مع اثنين من المعارف وهي: معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، ومعارف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، اوصت الدراسة بضرورة تحديث برنامج التعليم المحاسبي وتبني منهج خاصة بمعارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، وتطوير مناهج الحاسب الالي ليتضمن معارف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات حسب المعيار الولي للتعليم المحاسبي، وان يتعامل المختصين ببرنامج المحاسبة بدرجة عالية من الأهمية لدراسة المعايير الدولية للتعليم المحاسبي وتطبيقها في المؤسسات التعليمية، لضمان الحصول على برامج تعليمية جيدة لمواكبة التطورات في بيئة الاعمال الحديثة، وضرورة اهتمام المؤسسات التعليمية والمنظمات بدراسة وتطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وتطوير البرامج التعليمية بناء على متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، حتى يسهل على الخريجين التنقل بين الدول للالتحاق ببرامج تعليمية متقدمة ومواكبة التطورات الحديثة.

الكلمات المفتاحية: معايير التعليم المحاسبي الدولية، برامج التعليم المحاسبي، الاتحاد الدولي للمحاسبين.

Abstract

This study aimed primarily to examine the extent to which the accounting education program at the Accounting Department, Faculty of Economics, Al-Kufra University, aligns with the requirements of International Accounting Standard 2 (IAS 2). It also sought to familiarize

participants with accounting education and the International Accounting Standards issued by the International Federation of Accountants (IFAC). The study employed a descriptive methodology, collecting data from available documents within the Accounting Department at the Faculty of Economics. Data analysis was conducted using content analysis. The study found a relative alignment of 72.3% between the knowledge presented in the accounting education program at Al-Kufra University and the knowledge stipulated in IAS 2. Specifically, the study found that the alignment percentages for each piece of knowledge presented in the accounting program at Al-Kufra University and the knowledge required by IAS 2 ranged from 0% to 100%. The accounting program at Al-Kufra University largely complies with most of the requirements of International Accounting Standard 2 (IAS 2), but not with two areas of knowledge: governance, risk management, and internal control, and information and communication technology (ICT) knowledge. Therefore, the study recommends updating the accounting education program and adopting a curriculum specifically for governance, risk management, and internal control. It also recommends developing the computer science curriculum to include ICT knowledge in accordance with IAS 2. Furthermore, the study emphasizes the importance for accounting program specialists to prioritize the study and application of IAS 2 in educational institutions to ensure high-quality educational programs that keep pace with developments in the modern business environment. Finally, the study stresses the need for educational institutions and organizations to study and apply IAS 2 and develop their educational programs based on IAS requirements. This will facilitate graduates' ability to pursue advanced educational programs internationally and stay abreast of modern developments.
Keywords: International Accounting Education Standards, Accounting Education Programs, International Federation of Accountants (IFAC).

المقدمة

تتولى مؤسسات التعليم العالي، مسؤولية اعداد محاسبين مؤهلين يمتلكون المعارف والمهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة، ويشكل التعليم المحاسبي الأكاديمي الأساس الأول الذي يمد الطلاب بالمعرفة وبالمهارات الذهنية والعلمية، والقيم الأخلاقية، ويمثل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة نظرا لخصوصيته والحاجة المستمرة والدائمة الى العمل المحاسبي في سوق العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع من المجتمعات، وتعتبر المحاسبة من المهن التي يعتمد عليها في التنمية الاقتصادية، وذلك لما توفره من المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات الاقتصادية.

وانطلاقا من ان طلاب المحاسبة اليوم هم محاسبو الغد الذين سيتولون العديد من المهن المحاسبية في مختلف الجهات العامة والخاصة، فإن الامر يفرض على المؤسسات المعنية بالتعليم المحاسبي، ضرورة مواكبة التطورات بما يضمن نحسين مخرجاته والرفع من كفاءاته لتتماشى مع الحاجات المتجددة لسوق العمل، نظرا للتقارب الكبير بين المجتمعات، وذلك لما يشهده العالم اليوم من تسارع في تقنية الاتصالات والمعلومات وحدة التنافس بين الدول (الرفاعي، 2020).

الامر الذي أدى الى المناداة بتطوير التعليم المحاسبي المهني والأكاديمي، وهو ما دفع الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) لإخذ زمام المبادرة وإصدار معايير دولية للتعليم المحاسبي (IESs)، من خلال انشاء مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB)، وقيام الأخير بإصدار معايير يسعى من خلالها الى الوصول لتوافق دولي في مجال التعليم المحاسبي (القنبري واخرون، 2024). والاشراف على تنفيذها في جميع انحاء العالم لضمان تحسين جود البرامج التعليمية على المستوى الدولي، بشكل يقلل من التباين بين مؤسسات التعليم المحاسبي، ويرفع من جودة وكفاءة مخرجات التعليم المحاسبي ويعزز من الثقة فيها، ويلبي متطلبات سوق العمل المتزايدة نظرا لما تشهده بيئة العمل من تطورات متسارعة.

ولقد عمدت عدة دول الى الارتقاء بمستوى التعليم المحاسبي، من خلال تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية الصدارة عن مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية، والذي يعتبر أحد الجهات الرئيسية المهتمة بتطوير وتحسين جودة المحاسبة،

ولقد توصلت عدة دراسات أجريت في عدة دوال عربية واجنبية الى أهمية الاستناد الى معايير التعليم المحاسبي الدولية لتطوير منظومة التعليم المحاسبي (اللافي، 2025). ونظرا لأهمية التعليم المحاسبي وضرورة الاهتمام به وتطويره للرفع من كفاءة الخريجين وتلبية متطلبات بيئة الاعمال الحديثة، تناولت هذه الدراسة مدى توافق التعليم المحاسبي في جامعة الكفرة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، والذي يهتم بالمحتويات الأساسية للمناهج الدراسية في برنامج التعليم المحاسبي وضمان جودتها وملائمتها لاحتياجات سوق العمل.

1.الدراسات السابقة:

على الرغم من ان هذه الدراسة هي دراسة حالة لجامعة الكفرة، إلا ان استعراض الدراسات السابقة، يعد مهما للاستفادة من المنهجيات المستخدمة فيها، فقد تناولت عدة دراسات موضوع التعليم المحاسبي ومعايير التعليم المحاسبي الدولية، وتم التطرق في هذا الجزء الى الدراسات السابقة سواء كانت في البيئة المحلية او خارجها، وسواء كانت هذه الدراسات قد تناول مشكلة البحث بشكل مباشر او غير مباشر، فتم ترتيب هذه الدراسات حسب تسلسلها التاريخي من الاقدم الى الاحدث، وهذا التقسيم من وجهة نظر الباحث يعطي صورة عن التطور الفكري في تناول مشكلة البحث.

حيث قام احد الباحثين في عام (2017) بإجراء دراسة بعنوان " خصائص تعليم المحاسبة " هدفت الدراسة الى دراسة تحليل خصائص التعليم المحاسبي، في ضوء اطار معايير التعليم المحاسبي الدولية، وتوصلت الدراسة الى ان تبني تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية يساهم في عرض النتائج الدولية بشكل قابل للمقارنة على المستوى الدولي، مما يساهم في عملية التحليل والتقييم، كما يمكن استخدام معايير التعليم المحاسبي الدولية كمقياس مرجعي لمستوى التعليم المحاسبي على المستوى الدولي، (Zenuni، 2017).

وحددت دراسة أجريت في عام (2018)، بعنوان، " الامتثال لمعايير التعليم المحاسبي الدولية (IES2) في العراق نحو اعتماد معايير المحاسبة الدولية"، وهدفت الدراسة الى مدى التزام التعليم المحاسبي في العراق بالمعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، وتوصلت الدراسة الى ان نسبة الالتزام التعليم المحاسبي في العراق بالمعيار الثاني للتعليم المحاسبي تبلغ 55%، مع وجود بعض الفجوات خاصة فيما يتعلق بالقيم والأخلاقيات المهنية، وفي التعرف على بيئة العمل، وحوكمة الشركات، والسلوك التنظيمي والمعرفة بتكنولوجيا المعلومات، (AL–anbagi et al, 2018)

وكذلك قام باحث اخر في عام (2019) بإجراء دراسة بعنوان " مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين واثرة على جودة التعليم المحاسبي"، ومن ضمن اهداف الدراسة قياس مدى تبني الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي (IAES2) الخاصة بمتطلبات الكفاءة الفنية (التطور المهني الأولي)، كمخرجات للتعليم المحاسبي وهي: اكتساب الطلبة لمهارات المحاسبة المالية، مهارات المحاسبة الإدارية، مهارات التمويل والإدارة المالية، المهارات الضريبية، مهارات المراجعة وخدمات التأكيد، مهارات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، والقانون التجاري واللوائح المنظمة له، وتكنولوجيا المعلومات، والاعمال البيئية التنظيمية، والاقتصاد الجزئي والكلي وهيكل الأسواق، ومهارات إدارية لإستراتيجيات الأعمال. واستهدف الباحث كذلك تحديد مدخل واستراتيجيات التعليم المحاسبي المناسبة في الجامعات الفلسطينية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي وانعكاس ذلك على مدى توفر جودة التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية. وتوصلت الدراسة الى مجموعه من النتائج ومن أهمها: ان الجامعات الفلسطينية تتوافق مع متطلبات الكفاءة المهنية بنسبة 57.566%، ومن خلال المقارنة بين خطط وبرامج الجامعات الفلسطينية لا تشمل على مناهج مستقلة ركزت عليها المعايير الدولية وهي منهج الحوكمة، إدارة الاعمال والبيئة التنظيمية، والمهارات المهنية، واخلاقيات المهنة والسلوك المهني، علما ان الساعات المعتمدة لمتطلبات الجامعات الفلسطينية شكلت ما نسبته 20% من اجمالي الساعات المعتمدة لبرنامج بكالوريوس المحاسبة. كما ان المعايير

الدولية تتطلب تبني استراتيجية التعليم المحاسبي بالمخرجات وليس بالأهداف، في حين ان الجامعات الفلسطينية تعمل بموجب استراتيجيات التعليم بالأهداف. واوصت الدراسة بمجموعة من التوصيات ومن أهمها: زيادة التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي من اجل تحسين وتطوير جودة التعليم المحاسبي، وذلك من خلال متابعة إصدارات الاتحاد الدولي للمحاسبين وتبني مناهج خاصة بالمهارات المهنية، ومنهج خاص بأخلاقيات المهنة والسلوك المهني، والعمل على زيادة ساعات التدريب العملي للطلبة، وتبني المدخل الحديث في التعليم المحاسبي والقائم على التعلم بالمخرجات. كما اوصت الدراسة الباحثين بالعمل على اكمال دراسة بقية المعايير وتحليل المحتوى للخطط والمقررات الدراسية الجامعية المعتمدة، لمعرفة مدى ملائمتها لمعايير التعليم المحاسبي الدولية، (عرار، 2019).

وفي عام 2020 أجريت دراسة بعنوان " ملائمة التعليم المحاسبي المهني في ليبيا للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي "، فقد هدفت الى تحديد نقاط القوة والضعف في المناهج الحالية للتعليم المحاسبي المهني في ليبيا، وتحديد اهم النقاط المطلوبة لتطوير برامج التعليم المحاسبي المهني في ليبيا، واعتمدت في ذلك على أسلوب دراسة الحالة وهي كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية بطرابلس، وتوصلت الدراسة الى ان برامج التعليم المحاسبي في ليبيا يواجه العديد من أوجه القصور في متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين، (النعاس، 2020، ص ص 671-702).

وأجريت دراسة في عام (2021)، بعنوان، "مدى احتواء برامج التعليم المحاسبي بجامعتي مصراتا والزاوية على المعارف المهنية وفقا للمعايير الدولية"، هدفت الى التعرف على مدى مواكبة برنامج التعليم المحاسبي في جامعتي مصراتا والزاوية للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي ومدى احتواء المقررات الدراسية بهاتين الجامعتين على المعارف المطلوبة في المعيار الدولي الثاني. وخلصت الدراسة الى ان برنامج المحاسبة في جامعتي مصراتا والزاوية تتوافق الى حد كبير مع المعيار الدولي الثاني من خلال تضمينها للمعارف التي نص عليها المعيار، ومع ذلك تفتقر هذه البرامج الى تناول موضوعات التجارة الدولية، التجارة الالكترونية، حوكمة الشركات، إدارة المخاطر، الأسواق المالية، ريادة الاعمال، إدارة الموارد البشرية، القيم والأخلاق المهنية، (الفطيمي والدبار، 2021).

وأجريت دراسة في عام (2021) بعنوان " أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مهنة المحاسبة والمراجعة في ضوء متطلبات سوق العمل في ليبيا"، وهدفت الدراسة الى معرفة محددات جودة مهنة المحاسبة، واستكشاف مدى مواكبة التعليم المحاسبي في ليبيا لمتطلبات سوق العمل، ومن ثم تحديد مدى مساهمة تطبيق معايير تعليم المحاسبة الدولية في تحسين جودة مهنة المحاسبة. وتوصلت الدراسة الى وجود فجوة بين الجوانب التعليمية والأكاديمية لممارسة مهنة المحاسبة، وتدني جودة معايير المحاسبة المطبقة في ليبيا، وكذلك تدني الوعي لأهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية (شابون والعربي، 2021).

بينما بينت دراسة في عام (2022) بعنوان، "مدى توافق مناهج قسم المحاسبة مع معيار التعليم الدولي رقم (2) التطور المهني الأول (الكفاءة الفنية)"، دراسة حالة على جامعة السيد محمد بن على السنوسي الإسلامية"، مدى توافق مناهج قسم المحاسبة بمرحلة البكالوريوس مع معيار التعليم الدولي رقم (2). واظهرت النتائج ان مجالات المحاسبة الإدارية والتمويل والضرائب والإدارة المالية والقانون التجاري والاقتصاد تتوافق مع المعيار، وان مجالات المحاسبة المالية والتقارير والمراجعة وخدمات التأكيد والحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية لا تتوافق مع المعيار، (سالم، 2022).

وعملت دراسة في عام (2022) بعنوان، "مدى توافق برنامج التعليم المحاسبي في الجزائر مع متطلبات الكفاءة الفنية الواردة في المعايير الدولية للتعليم المحاسبي: التطور المهني الاولي – الكفاءة الفنية" على التعرف على مدى توافق التعليم المحاسبي في الجزائر مع متطلبات الكفاءة الفنية الواردة في المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم (2)، وتحديدا فيما يتعلق

بمجال المحاسبة والتقارير المالية، ومجال المحاسبة الإدارية ومجال التمويل والإدارة المالية ومجال المراجعة. وتوصلت الى انه يوجد توافق بين برامج التعليم المحاسبي في الجزائر ومتطلبات الكفاءة الفنية الواردة في المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي في اغلب المجالات المذكورة، (أودينة، 2022).

وسعت دراسة في عام (2022) بعنوان، "مدى توافق تعليم المحاسبة في الجامعات السعودية مع المعيار الدولي الثاني من معايير التعليم الدولية (IES2)"، الى معرفة مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المعيار الثاني من معايير التعليم الدولية (IES2) الصادرة عن مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB)، وتوصلت الدراسة الى ان التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية يتوافق مع معيار(IES2) في مقررات المحاسبة والتقارير المالية، والمحاسبة الإدارية، والتدقيق والضمان، وقانون الأنظمة والاعمال، والاقتصاد، علاوة على ذلك، فإنه يتماشى الى حد ما مع المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي في المحاسبة الضريبية، وتكنولوجيا المعلومات، والتمويل والإدارة المالية، وإدارة الاعمال والاستراتيجية، والحوكمة وإدارة المخاطر، والرقابة الداخلية. ولا يتوافق التعليم المحاسبي في الجامعات السعودية مع المعيار الدولي الثاني في مقررات الاعمال والبيئة التنظيمية، (Aljohani, 2022).

وقام أحد الباحثين بإجراء دراسة في عام (2023) بعنوان، "مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية مع معياري التعليم الدوليين IES2, IES1 من وجهة نظر الطلبة: دراسة حالة جامعة سعيدة" التي هدفت الى معرفة مدى توافق التعليم المحاسبي بالجامعة الجزائرية مع المعيارين الأول والثاني للتعليم المحاسبي. ومن النتائج التي توصلت لها ان المناهج التعليمية للجامعة لا تزود الطلبة بمجموعة من المعارف الخاصة بتكنولوجيا المعلومات. (قدوري، 2023، ص ص 680-701)

وأجرى باحثون في عام (2024) دراسة بعنوان "مدى توافق برنامج التعليم المحاسبي مع متطلبات المعيارين الأول والثاني من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي"، وكان من ضمن أهدافها بيان مدى توافق المعارف التي يقدمها برنامج المحاسبة بجامعة الرفاق مع المعارف المطلوبة وفق المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي. وخلصت الدراسة الى ان برنامج المحاسبة بجامعة الرفاق للعلوم التقنية والإنسانية، يتوافق مع اغلب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، الا فيما يتعلق بالمعارف التالية: الحوكمة، إدارة المخاطر، السلوك التنظيمي، تكنولوجيا المعلومات، القيم والأخلاق المهنية. واوصت الدراسة بتقديم معارف في مجال القيم والأخلاق المهنية والحوكمة، وتطوير مقرر تطبيقات الحاسب الالي في المحاسبة بإدراج معارف تكنولوجيا المعلومات، وتحديث موضوعات مقرر المراجعة والمراجعة الداخلية بإدراج المخاطر ونموذج الخطوط الثلاثة للدفاع الذي أصدره المعهد الدولي للمراجعين الداخليين، وتبني برنامج المراجعة المبني على المخاطر، استجابة للتغيير في بيئة العمل وزيادة التكامل بين إدارة المراجعة وإدارة المخاطر، (القنبري، واخرون، 2024).

وأجرى باحث في عام (2025) دراسة بعنوان، "مدى تبني تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES) في الجامعات اليمنية وتأثيره في تحسين جودة التعليم المحاسبي"، ومن اهداف الدراسة تقييم مدى تبني وتطبيق الجامعات اليمنية لمعايير التعليم المحاسبي الدولية الأربعة الأولى المتعلقة بمتطلبات القبول، الكفاءة الفنية، المهارات المهنية، والسلوك الأخلاقي المهني. وتحليل تأثير تطبيق المعايير الدولية على رفع كفاءة الخريجين وتطوير أدائهم في سوق العمل. وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج منها، هناك تبني وتطبيق من قبل الجامعات اليمنية للمعايير الأربعة الأولى من معايير التعليم المحاسبي الدولية بشكل عام، والخاصة بالتطور الاولي، ولكن بدرجات متفاوتة، اذ جاء تبني وتطبيق المعيار رقم 4 بالدرجة الأولى، والمعيار رقم 1 بالدرجة الأخيرة. كما توصلت الدراسة الى وجود علاقة إيجابية بين تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية الاربعة، وتحسين جودة التعليم المحاسبي في اليمن، مما يعزز من كفاءة الخريجين وتحسين أدائهم في سوق العمل. وقد اوصت الدراسة بعدد من التوصيات، منها تعزيز وتطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وضرورة تطوير المناهج

الدراسية المحاسبية للتوافق مع المعايير الدولية، وزيادة فرص التدريب الميداني واستخدام التكنولوجيا والتعاون بين الجامعات وسوق العمل، (المسني، 2025).

وأجرت باحثة في عام 2025 دراسة بعنوان "مدى توافق التعليم المحاسبي بجامعة طرابلس مع متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (IES 1-2-3)"، وهدفت الى التعرف على معايير التعليم المحاسبي الدولية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين. وقياس الى أي مدى تتوافق البرامج التعليمية داخل كلية الاقتصاد بجامعة طرابلس مع معايير التعليم المحاسبي الدولية. وتوصلت الدراسة الى جملة من النتائج منها انا متطلبات التعليم المحاسبي بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية بجامعة طرابلس لا تتوافق بشكل تام مع متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الأول والثاني والثالث. واوصت الدراسة بإعادة النظر قي برامج مناهج التعليم المحاسبي المتبعة في الكلية بحيث تتوافق وتنسجم مع معايير التعليم المحاسبي الدولية، مما يساهم في الرفع من جودة العملية التعليمية، وبالتالي ينعكس إيجابيا على مخرجاتها، (البوسيفي، 2025).

وقامت باحثة في عام 2025 بإجراء دراسة بعنوان، " مدى إمكانية تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية لتطوير التعليم المحاسبي في ليبيا دراسة حالة – المعهد العالي للعلوم والتقنية بقصر بن غشير"، هدفت الدراسة الى بيان اهم المشاكل التي يواجها التعليم المحاسبي في ليبيا، وبيان مدى إمكانية الاسترشاد بمعايير التعليم المحاسبي الدولية وهل هناك معوقات تعيق تبني هذه المعايير. وخلصت الدراسة الى ان تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية في ليبيا في الوقت الحالي يواجه عدة معوقات، أهمها ضعف المدخلات التعليمية، ونقص الموارد المالية، وعدم خضوع أعضاء هيئة التدريس للتدريب اللازم الذي يمكنهم من تقديم مناهج دراسية وفقا لمعايير التعليم المحاسبي الدولية، واوصت الدراسة بضرورة تحديث المناهج الدراسية واستخدام تكنولوجيا التعليم، والتدريب المستمر لأعضاء هيئة التدريس، وتطوير برامج التدريب الميداني للطلاب بالتعاون مع الشركات ومكاتب المحاسبة والمراجعة، وتطوير البنية التحتية للمعاهد التقنية العليا، والاستفادة من تجارب الدول التي تبنت معايير التعليم المحاسبي الدولية لتطوير التعليم المحاسبي، (اللافي، 2025).

وفي عام (2025) أجريت دراسة "بعنوان أهمية تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية في الجزائر"، هدفت الى تبيان مدى أهمية تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية في الجزائر. وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج أهمها أن معايير التعليم المحاسبي الدولية تساهم في تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية، من خلاك تخريج طلبة ذو كفاءة إلا ان تبني الجزائر لهذه المعايير قد تواجه عراقيل وصعوبات نضرا لعدم جاهزية البيئة التعليمية والمهنية بشكل كافي، (مريخي، 2025).

وأجريت دراسة في عام، (2025) بعنوان، "واقع مناهج التعليم المحاسبي في ضوء جودة مهنة المحاسبة ومعايير التعليم المحاسبي الدولية في البيئة الليبية"، وهدفت الدراسة الى التعرف على واقع مناهج التعليم المحاسبي في ضوء جودة مهنة المحاسبة ومعايير التعليم المحاسبي الدولية في الجامعات الليبية، وتوصلت الدراسة الى عدة نتائج منها انا مناهج التعليم المحاسبي المعتمدة في كلية الاقتصاد بجامعة صبراتة تضمن الالمام بكافة الجوانب المطلوبة للممارسة العلمية، وان ممارسي مهنة المحاسبة بجامعة صبراتا يخضعون في تأدية المهام الموكلة اليهم الى معايير التعليم المحاسبي الدولية، كما ان واقع مناهج التعليم المحاسبي ملائمة لجودة مهنة المحاسبة في جامعة صبراتة، وعليه أوصى الباحثان بتحديث التشريعات المنظمة لمهنة المحاسبة في ليبيا وذلك في ضوء المعايير والمتطلبات الدولية، حتى تواكب مهنة المحاسبة اخر المستجدات العالمية مما يساهم في تحسين جودتها، والعمل على عقد الملتقيات والمؤتمرات الدولية التي تنظم على مستوى الجامعات للرفع من مستوى التعليم المحاسبي، (الشريف وقباصة، 2025).

ونستخلص من الدراسات السابقة ان برامج التعليم المحاسبي في ليبيا يواجه العديد من أوجه القصور في متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين، ووجود فجوة بين الجوانب التعليمية والأكاديمية

لممارسة مهنة المحاسبة، وتدني جودة معايير المحاسبة المطبقة في ليبيا، وكذلك تدني الوعي لأهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية، وان تبني تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية يساهم في عرض النتائج الدولية بشكل قابل للمقارنة على المستوى الدولي مما يساهم في عملية التحليل والتقييم، كما يمكن استخدام معايير التعليم المحاسبي الدولية كمقياس مرجعي لمستوى التعليم المحاسبي على المستوى الدولي، وكذلك توجد علاقة قوية بين تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية الأربعة الأولى وتحسين جودة التعليم المحاسبي. واتفقت دراسة كل من (عرار ، 2019) و(الفطيمي والدبار ،2021) و (سالم، 2022) على ان برامج التعليم المحاسبي محل الدراسة لا تشمل معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية. وكذلك اتفقت دراسة كل من (Aljohani, 2022)، و(القنبري، واخرون، 2024) على ان برامج التعليم المحاسبي محل الدراسة لا تشمل معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية و معارف تكنولوجيا المعلومات، واختلفت الدراسات في مدى شمولية بقية المعارف في برامج التعليم المحاسبي.

2.مشكلة الدراسة

انطلاقا من أهمية التعليم المحاسبي الجامعي ودوره في التنمية الاقتصادية، يجب على خريج الجامعة ان يحظى بتأهيل خاص، يساعده على أداء وظائفه بصورة إيجابية وفعالة، ويتعين على الجامعات ان توفر كل متطلبات هذا التعليم حتى تساهم في اعداد وتأهيل خرجين أكفاء لهم مساهمة في عجلة التنمية الاقتصادية، حيث تعتبر البرامج التعليمية في الجامعات الركيزة الأساسية، والمهمة لتحقيق الأهداف المنشودة من عملية التعليم المحاسبي الجامعي، لذا على واضعي البرامج التعليمة مواكبة عصر الانفتاح الاقتصادي والتطور العلمي من اجل تلبية احتياجات هذا العصر ومواكبة البلدان المتقدمة علميا في هذا المجال.

حيث ان توصيف المقررات الدراسية لبرنامج المحاسبة بجامعة الكفرة بمعزل عن إرشادات الهيئات واللجان الدولية المتخصصة بالتعليم المحاسبي ومتطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي يبعد الجامعة عن الاعتماد الدولي، وينعكس سلبا على التحصيل المعرفي لطلبة البرنامج، ويقلل من فرص عمل الخريجين في سوق العمل المحلي والدولي. حيث ان المعيار الرابع من معايير الاعتماد المؤسسي والمعيار الثاني من معايير الاعتماد البرامجي الصادرة عن المركز الوطني لضمان جودة واعتماد المؤسسات التعليمية والتدريبية والخاصة بالبرامج التعليمية من مؤشرات تحقيقها انه يجب ان تلبي البرامج التعليمية بالمؤسسات التعليمية احتياجات المجتمع وسوق العمل، وكذلك على المؤسسة شرح نتائج تقييم برامجها التعليمية والاستفادة منها في عمليات التحسين والتطوير. وكذلك يجب ان يكون للمقررات الدراسية تسلسل منطقي فيما بينها بحيث يخدم كل مقرر المقرر الذي يليه ويكمل كل منهما الاخر ويجب ان تمكن المقررات الدراسية الطلاب من اكتساب المعارف المقصودة وتنمية المهارات الذهنية، كذلك يجب ان تكون للبرامج التعليمية إجراءات فعالة لتقييم المقررات الدراسية بما يضمن استيعابها لطبيعة واهداف البرنامج من معارف ومهارات وسلوكيات، والمعايير الدولية للتعليم المحاسبي من المعايير الممكن الاعتماد عليها في تحسين طوير البرامج التعليمية.

وما تشهده ليبيا من انفتاح وتسارع في تطور بيئة الاعمال في ظل العولمة الاقتصادية والانتشار الواسع لتكنولوجيا المعلومات والذكاء الاصطناعي، وهذا بدوره يؤثر على مهنة المحاسبية، التي أصبحت هي الأخرى في تطور مستمر لتلبية احتياجات بيئة الاعمال المعاصرة، وبزيادة هذه الحاجات، أصبح من الضروري الاعتماد على برامج تعليمية محاسبية متطورة، تلبي متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، لإنتاج كوادر بشرية ذات تأهيل محاسبي لائق لمواكبة لمتطلبا البيئة الدولية الحديثة وقادره على تلبية المتطلبات الأساسية لسوق العمل المعاصر.

وهذا كله يخلق تحدي كبير امام المؤسسات التعليمة والجامعات، يتعلق بتوافق برامج التعليم المحاسبي مع معايير التعليم المحاسبي الدولية، ومن بينها قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد، جامعة الكفرة، ولخصوصية المعيار الدولي الثاني للتعليم

المحاسبي لاعتباره يركز على المحتويات الأساسية للمناهج الدراسية والتي تعتبر الركيزة الأساسية وجوهر العملية التعليمية اصبح ضروريا التعرف على مدى توافق برنامج التعليم المحاسبي بجامعة الكفرة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي لفتح المجال امام البحاث في دراسة بقية المعايير في حالة التوافق وتوجيه الجامعة لتطبيق المعايير في حالة عدم التطابق. ومن هنا برزت مشكلة الدراسة والتي يمكن صياغتها في السؤال الرئيسي التالي:

ما مدى توافق المعارف ببرنامج التعليم المحاسبي بجامعة الكفرة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي؟

3.أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة بشكل أساسي الى دراسة مدى توافق المعارف ببرنامج التعليم المحاسبي بقسم المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة الكفرة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، وكذلك التعرف على التعليم المحاسبي والمعايير الدولية للتعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبي.

4.أهمية الدراسة:

تستمد هذه الدراسة أهميتها من ضرورة التعرف على المعايير الدولية للتعليم المحاسبي وتطبيقها لتطوير التعليم في ليبيا، وتحسين جودة التعليم المحاسبي، وهذا بدوره ينعكس على تحسين جودة مهنة المحاسبة، وذلك لتلبية احتياجات السوق في بيئة الاعمال الحديثة.

وكذلك تعود الفائدة من اجراء هذه الدراسة على جامعة الكفرة محل الدراسة وذلك بتقديم النتائج والتوصيات لقسم المحاسبة للاستفادة من معرفة مواطن الاختلاف مع المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، والعمل على تحديث وتطوير برنامج التعليم المحاسبي ومحاولة توافقه بقدر الإمكان مع المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، للرفع من مكانة الجامعة في التصنيف المحلي والدولي. وفي حالة التوافق يتم فتح الأبواب امام البحاث لدراسة بقية المعايير.

5.منهجية الدراسة:

تستخدم الدراسة المنهج الوصفي، لوصف برنامج التعليم المحاسبي لقسم المحاسبة، وتجميع البيانات من المواقع الالكترونية والمستندات والوثائق المتوفرة بالجامعة. ويتم تحليل البيانات باستخدام أسلوب تحليل المحتوى، ومقارنتها بمتطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي. وذلك لمعرفة ما مدى توافق المعارف حسب شجرة المقررات ببرنامج التعليم المحاسبي بجامعة الكفرة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.

ولتحقيق الغرض من الدراسة تم تقسيم هذه الدراسة الى جانبين هما:

- **الجانب النظري:** يستعرض هذا الجانب ما ورد في الادب المحاسبي من كتب ومقالات ودراسات موضوع الدراسة.
- **الجانب العملي:** اعتمدت الدراسة بدرجة كبيرة على الجانب العملي، لتحقيق أهدافها، وذلك عن طريق تجميع البيانات والمعلومات التي تخدم أغراض الدراسة، من المواقع الإلكترونية للجامعة والوثائق والمستندات الموجودة بالكلية، وتحليلها باستخدام أسلوب تحليل المحتوى. للوصول الى نتائج الدراسة.

6. نطاق الدراسة وحدوده:

أولاً: الحدود الموضوعية: تنحصر في مدى توافق المعارف حسب شجرة المقررات وليس المقررات التي تدرس فعليا حسب الجدول ببرنامج المحاسبة بجامعة الكفرة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.

ثانياً: الحدود الزمنية: العام الدراسي (2024–2025) والعام الدراسي (2025–2026)

ثالثاً: الحدود المكانية: قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد، جامعة الكفرة.

7. الإطار النضري للدراسة:

تناول الباحث في هذه الجزئية بشيء من الايجاز كل من التعليم المحاسبي، والمعايير الدولية للتعليم المحاسبي على النحو التالي:

7.1. التعليم المحاسبي:

مقدمة

تعتمد مهنة المحاسبة في جودتها، وتطورها على مخرجات التعليم المحاسبي، وتتأثر بالعديد من العوامل والمتغيرات، التي تعمل بصورة متفاعلة مع بعضها، فهي تتأثر بالتطور والنمو الاقتصادي، وبالنظامين السياسي والقانوني، وبالتنظيمات المحاسبية، وبثقافة المجتمع، والعوامل الدولية، وآخر العوامل واهمها، التعليم المحاسبي، ولذلك سوف نتناول مفهوم، مقومات، واهمية التعليم المحاسبي على النحو التالي:

7.1.1. مفهوم التعليم المحاسبي:

التعليم المحاسبي، هو عبارة عن عملية منظمة، تقوم بها الجهات المسؤولة، والتي تأتي في مقدمتها المؤسسات التعليمية، وتتم هذه العملية بتزويد المتعلم بالمعارف الأساسية، واكسابه القدرات العلمية اللازمة التي تمكنه من ممارسة مهنة المحاسبة (الزاملي، 2000).

كما يمكن تعريف التعليم المحاسبي، بأنه المعارف، الخبرات، والمهارات التي يقوم عليها برامج التعليم المحاسبي الأكاديمي لتمكين الخريجين من ممارسة العمل المحاسبي، وتمكينهم من ممارسة المهنة، وتزويدهم بالمهارات المهنية، والأخلاقية، بما يتضمن الجوانب الأساسية للتعليم العلمي والعملي، (Howieson, 2003, pp 69-103).

من تعريف التعليم المحاسبي، نستنتج انه هناك نوعين للتعليم المحاسبي وهما:

أولا: التعليم المحاسبي الأكاديمي: ويهتم هذا النوع من التعليم المحاسبي، بالجانب النضري، والذي من خلاله يكتسب الطالب القدرات العلمية اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة.

ثانيا: التعليم المحاسبي المهني: ويهتم هذا النوع من التعليم المحاسبي بالجانب العملي، والذي من خلاله يكتسب المتدرب القدرات العملية اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة.

7.1.2. مقومات التعليم المحاسبي

ويتكون التعليم المحاسبي، كنظام متكامل من مجموعة من العناصر المترابطة وهي (الناظر، 2005):

أ. **المدخلات:** تشمل الفئة التي سيتم تعليمها وتأهيلها، بهدف ممارسة مهنة المحاسبة.

ب. **العمليات التشغيلية:** هي الوسائل التعليمية، مثل المناهج الدراسية، والتطبيقات الميدانية، وأعضاء هيئة التدريس، والتي من خلالها يتم اكتساب مختلف المهارات المحاسبية التي تمكن الطالب من ممارسة مهنة المحاسبة.

ت. **المخرجات:** تتمثل في الخريجين الذين يتمتعون بالكفاءة، والمهارة العالية، والقدرة على ممارسة مهنة المحاسبة، التي من خلالها يتم الوصول الى الهدف المنشود.

ث. **التغذية العكسية:** تتم من خلال فرض رقابة مستمرة على مكونات نظام التعليم المحاسبي، بهدف الوقوف على نقاط الضعف لتطويرها وتصحيح الانحرافات بها.

علية، فان انتقاء المدخلات الجيدة، وتوفر العمليات التشغيلية المناسبة، والحديثة، سيؤدي الى مخرجات مؤهلة، وقادرة على ممارسة المهنة بشكل جيد. ولتلبية احتياجات سوق العمل المتجددة، يتوجب التأكيد على التغذية العكسية، لتطوير وتصحيح الانحرافات في برنامج التعليم المحاسبي، حتى تكون هناك مخرجات قادرة على مواكبة ما هو حديث في بيئة الاعمال المعاصرة.

7.1.3. أهمية التعليم المحاسبي:

يعد التعليم المحاسبي الركيزة الأساسية لتأهيل المحاسبين المهنيين ذوي الكفاءة العالية، والقادرين على تلبية متطلبات سوق العمل المتغيرة، ويساهم التعليم المحاسبي المتطور في تحسين جودة مهنة المحاسبة والمراجعة، ويوفر المعارف اللازمة لاتخاذ القرارات المناسبة في بيئة الاعمال الحديثة.

7.2. معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC):

مقدمة

تأسس الاتحاد الدولي للمحاسبين بميونخ في 7 أكتوبر عام 1977، خلال المؤتمر الحادي عشر للمحاسبين. وهو يضم 179 منظمة عضو متواجدة في 130 دولة، تمثل أكثر من 2.5 مليون محاسب، في مجال الممارسة المهنية العامة والتعليم والقطاع الحكومي والصناعة والتجارة ويعمل على وضع الخطوط العريضة التي يتم من خلالها إعداد محاسبين على درجة من الكفاءة والمهارة من شأنها ان تعزز الثقة في مهنة المحاسبة، وإصدار معايير منسقة وموحدة قادرة على تقديم خدمات مستمرة بنوعية جيدة. ويعتبر الإتحاد الدولي للمحاسبين من الهيئات الدولية التي تسعى لمواكبة التطورات، والمتغيرات في بيئة الاعمال، من خلال إصدار المنشورات، والمعايير الفنية والأخلاقية والتعليمية، (الشريف، 2022). ويتكون الاتحاد الدولي للمحاسبين من أربعة لجان تقوم بإصدار المعايير المختلفة وهي كالتالي (www.ifac.org):

1. **مجلس معايير المراجعة الدولية (IAASB):** الذي يقوم بإصدار المعايير الدولية ورقابة جودة المراجعة وعمليات المراجعة الأخرى.
2. **مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAESB):** الذي يقوم بإصدار معايير خاصة بالتعليم المحاسبي.
3. **مجلس معايير المحاسبة في القطاع العام (IPSASB):** الذي يقوم بإصدار معايير خاصة بالمحاسبة في القطاع العام.
4. **مجلس معايير السلوك الأخلاقي المهني (IESBA):** الذي يقوم بإصدار القواعد الأخلاقية والسلوكية لممارسة مهنة المحاسبة.

7.2.1. مفهوم معايير التعليم المحاسبي الدولية:

هي إرشادات ومبادئ عامة، وتوجيهات للممارسات التعليمية فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي، ويقوم بإصدارها مجلس معايير التعليم المحاسبي (IAESB)، التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) على هيئة منشورات، ومعايير متعلقة بالتعليم المحاسبي (الفلكي والحسن، 2022). وتهدف الى تحديد مستويات الكفاءة، والمهارات المهنية، والمعارف، والقيم السلوكية الازمة لتأهيل المحاسبين والمراجعين، مما يضمن جودة التعليم المحاسبي وتوحيده.

7.2.2. أهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية:

تتمثل أهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية في الاتي:

1. توجيه المؤسسات التعليمة نحو تصميم برامج محاسبية تعليمية تتماشى مع متطلبات بيئة الاعمال الدولية.
2. توحيد برامج التعليم المحاسبي وتطوير كفاءة المحاسبين مهنيا، وتعزيز الشفافية والموثوقية في التقارير المالية عالميا.
3. المساهمة في سد الفجوات بين التعليم الأكاديمي والمتطلبات العملية بسوق العمل.

7.2.3. أهداف معايير التعليم المحاسبي الدولية:

تهدف المعايير الى تحديد مستويات الكفاءة، والمهارات المهنية، والمعارف، والقيم السلوكية اللازمة لتأهيل المحاسبين والمراجعين، مما يضمن جودة التعليم المحاسبي وتوحيده. وتقليص الفروقات الدولية في متطلبات تأهيل المحاسبين، وتسهيل التنقل الدولي للمحاسبين.

7.2.4. تطور معايير التعليم المحاسبي الدولية:

تطورت معايير التعليم المحاسبي الدولية (IES) تحت اشراف مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) من إرشادات تعليمية عامة الى معايير صارمة قائمة على الكفاءة المهنية، تهدف الى توحيد الأسس التعليمية العالمية، مع التركيز على المهارات الفنية، والسلوك الأخلاقي، وتكنولوجيا المعلومات لتعزيز كفاءة الخريجين. حيث قام الاتحاد الدولي للمحاسبين بتسهيل الأنشطة، والعمليات التي تدعم عمل مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي التابع له، حيث أصدر في عام 2003 ستة معايير تعليم محاسبي دولية، بالإضافة الى المقدمة التي توضح أهمية المعايير، وفي عام 2004 أصدر المعيار السابع، وفي عام 2006 أصدر المعيار الثامن، وفي 2008 تم تعديل تلك المعايير، وتم نشرها في يناير 2009.

ثم توالت التعديلات وفقا لظهور تغيرات وأحداث بيئية جديدة تتطلب التحديث والتجديد في محتوى تلك المعايير، حيث تم تعديل المعايير في عام 2019، والتي بدأ العمل بها منذ بداية 2021، إذ قام الاتحاد بإعداد منهجا متكاملا وشاملا لتطوير تعليم المحاسبة على المستوى العالمي، وعمل على تقديم مجموعة كبيرة من الخدمات، متمثلة في الحفاظ على معايير التعليم المحاسبي الدولية وتعزيزها، ودعم تنفيذها، وبناء القدرات وتقديم الريادة الفكرية والتكليف باجرا الأبحاث، وتأييد التعليم المحاسبي عالي الجودة، والتفاعل مع مجموعة كبيرة من الأطراف المعنية، (مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولية، 2019). وفي عام 2026 كان التعديل الأخير في المعايير الدولية التعليم المحاسبي والتي سوف يبدا بها العمل اعتبارا من 1 يوليو 2026.

7.2.5. معايير التعليم المحاسبي الدولية:

قام مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB)، التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، بإصدار ثمان معايير وهي كالتالي (الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2026):

أ- معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (IES 1) متطلبات الالتحاق ببرنامج تعليم المحاسبة المهنية:

يبين هذا المعيار المبادئ الأساسية التي يجب أن تتبعها المؤسسات التعليمية لضمان جودة التعليم المحاسبي، حيث يوضح شروط ومتطلبات القبول في برنامج تعليم المحاسبة المهنية، حيث يجب ان يكون المتقدم للالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي ملما بالآتي:

- البيئة الاقتصادية والتشريعية وإدارة الاعمال
- المعرفة المسبقة لبرنامج المحاسبة
- التعليم المتوقع اكتسابه.
- دور المحاسب
- أي عوامل أخرى ذات صلة.

ويمكن للمؤسسات التعليمية وضع شروط أخرى للقبول، كشهادات او مؤهلات معينة، فقد تختلف شروط القبول من دولة الى أخرى بسبب عدة عوامل ثقافية او تنظيمية او غيرها من العوامل. وكذلك يجب على المؤسسة التعليمية نشر نبذة عن برنامج التعليم المحاسبي، ومخرجات البرنامج المطلوبة، والمسارات المتوفرة في البرنامج، والمتطلبات الالكترونية اللازمة

للدراسة في البرنامج، واحصائيات تفصيلية عن مخرجات البرنامج، وطرق التعليم في البرنامج المحاسبي، والالتزامات المالية المترتبة عن البرنامج على الطالب، والفترة الزمنية التي يتطلبها البرنامج، وكيفية تقييم الطالب في برنامج المحاسبة، وتوضيح فرص العمل المتاحة للخريج من برنامج المحاسبة.

والهدف من هذا المعيار هو ضمان ان المتقدمين الذين سيدخلون الى البرنامج التعليمي، سيكون لديهم الخلفية التي تمكنهم من اجتيازه بنجاح. ويعتبر هذا المعيار هو البوابة الأولى للوصول الى أكبر قدر من الفاعلية للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي.

يهدف هذا المعيار الى تحقيق الكفاءة الفنية التي يحتاجها المحاسبون المحترفون، وتطويرها باستمرار للوصول الى أعلى مستوى من الاحتراف للمحاسبين، حيث يركز هذا المعيار على المحتوى الأساسي للمناهج الدراسية لبرنامج التعليم المحاسبي، وضمان جودتها وملائمتها لاحتياجات سوق العمل، ويتطلب هذا المعيار تنوع محتوى المناهج الدراسية، وتتمثل أهم مجالات الكفاءة الفنية لبرنامج التعليم المحاسبي في الاتي:

- **المحاسبة المالية واعداد التقارير**
- **المحاسبة الإدارية**
- التمويل والإدارة المالية
- الضرائب
- التأكيد
- التدقيق
- الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية
- قوانين ولوائح الاعمال
- تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
- بيئة الاعمال والتنظيم
- الاقتصاد
- استراتيجية الاعمال والإدارة

كما يتطلب هذا المعيار دمج تطبيقات عملية في المناهج، مثل دراسة الحالة، والتدريب الميداني، ومواضيع العولمة المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات، مع وجوب مراجعة المناهج الدراسية باستمرار وتطويرها، لتلبية احتياجات سوق العمل المتغيرة.

ب- معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (IES 3) التطوير المهني الاولي – المهارات المهنية.

يصف هذا المعيار المهارات المطلوبة من الطلاب حتى يمكنهم من التأهل لممارسة مهنة المحاسبة، كما يبين كيفية مساهمة التعليم العام في تنمية تلك المهارات، وأن المهارات تعتبر جزءاً مهما من مجموع الشروط المطلوبة من ممارسي مهنة المحاسبة ليثبتوا الجدارة المهنية، وتشمل متطلبات التعليم والممارسات المهنية، واهمها التعليم المستمر. وتتمثل هذه المهارات المهنية في الاتي:

أ- المهارات الفكرية: وهي تقييم البيانات والمعلومات من مصادر ووجهات نظر متنوعة من خلال البحث والتعاون والتكامل والتحليل، وتحديد متى يمكون من المناسب استشارة الخبراء، وتطبيق مهارات التفكير النقدي لحل المشكلات وتكوين الاحكام واتخاذ قرارات واضحة، والتوصل الى استنتاجات منطقية، والتوصية بحلول للمشاكل غير المنظمة

ومتعددة الأوجه، وتقييم الحقائق والظروف المتغيرة لحل المشاكل وتكوين الاحكام واتخاذ قرارات واضحة والتوصل الى استنتاجات منطقية.

ب- مهارات التواصل والتفاعل: هي اظهار التواصل التعاون والتنسيق الفعال بما في ذلك عند العمل ضمن او مع فريق متعدد التخصصات، والتواصل بوضوح وإيجاز مع مجموعة من أصحاب المصلحة، وتطبيق المفاهيم الأساسية للتنوع والانصاف والشمول في التواصل مع مراعات واحترام الاختلافات اللغوية البيئية.

ت- المهارات الشخصية: هي اظهار الالتزام بالتعليم مدى الحياة، ووضع معايير أداء شخصية عالية ومراقبتها من خلال النشاط التأملي وردود الفعل من الاخرين، وإدارة الوقت والموارد لتحقيق الالتزامات المهنية، وتوقع التحديات والتخطيط للحلول المحتملة، وإظهار الفضول الفكري تجاه الأفكار والممارسات الناشئة.

ث- المهارات التنظيمية: هي القيام بالمهام وفقا للممارسات المعمول بها للوفاء بالمواعيد النهائية المحددة، ومراجعة العمل الشخصي وعمل الاخرين لتحديد ما إذا كان يتوافق مع معايير الجودة الخاصة بالمنظمة، وتطبيق مهارات إدارة الافراد لتحفيز الاخرين وتطويرهم، وتطبيق مهارات التفويض لإنجاز المهام، وتطبيق مهارات القيادة للتأثير على الاخرين للعمل نحو تحقيق اهداف المنظمة.

والهدف الأساسي لهذا المعيار هو ضمان أن خرجي التعليم المحاسبي قد تحصلوا على المهارات التي تمكنهم من تأدية عملهم كمحاسبين مهنيين محترفين.

ت- معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (IES 4) التطوير المهني الاولي – القيم الأخلاقية، والسلوك المهني.

يبين هذا المعيار القيم الأخلاقية والسلوك المهني، التي يجب على المحاسبين المحترفين الحصول عليها وتحقيقها من برامج التعليم المحاسبي، والذي يساهم في التأهيل المحاسبي. وإن هدف هذا المعيار جاء ليضمن أن الافراد المرشحين ليصبحوا محاسبين مهنيين قد زودوا بالقيم والأخلاق، والسلوكيات المهنية المناسبة ليؤدوا دورهم كمحاسبين مهنيين، وتتمثل اهم المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالتعليم المحاسبي في خمسة مبادئ أساسية لأخلاقيات المهنة وهي:

(النزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية، العناية المهنية، السرية، والسلوك المهني)، وان القيم الأخلاقية المهنية يجب ان تكون متوافقة ومنسجمة مع المنظومة الأخلاقية للاتحاد الدولي للمحاسبين والمهنيين والتي تؤدي الى التعليم المستمر، والحرص على المصلحة العامة، والالتزام بالمسؤولية الاجتماعية، واحترام القوانين والتشريعات، والقيم والأخلاق.

ث- معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (IES 5) التطوير المهني الاولي – متطلبات الخبرة العملية.

يصف هذا المعيار الخبرة العملية التي يجب ان يكتسبها الافراد خريجي التعليم المحاسبي، وذلك قبل الدخول في برنامج التأهيل كمحاسبين مهنيين. ويتم تحصيل الخبرة العملية من خلال العمل المحاسبي الميداني، فضلا عن اكتساب المعرفة من خلال التعليم المحاسبي. والمعرفة والخبرة العملية ضروريتان للمحاسبين الخريجين من برنامج التعليم المحاسبي، وذلك قبل ان يمارسوا عملهم كمحاسبين مهنيين، وعليه فإن هذا المعيار يهدف الى ضمان حصول خريجي التعليم المحاسبي على الخبرة العملية، التي تعتبر ملائمة عند التأهيل للعمل كمحاسبين مهنيين متخصصين، فالخبرة العلمية توفر البيئة المهنية التي تمكن المحاسبين المتدربين من تنمية قدراتهم.

ج- معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (IES 6) التطوير المهني الاولي – تقييم الكفاءة، والقدرات المهنية.

يبن هذا المعيار متطلبات تقييم الكفاءة والقدرات المهنية للمتدربين في برنامج التعليم المحاسبي المهني، فهو يتعامل مع تقييم الكفاءة والقدرة المهنية من خلال المعرفة، المهارات المهنية، القيم والأخلاق، والسلوك المهني، التي يتم اكتسابها من خلال برنامج التعليم المهني. إن امتلاك القدرات المهنية يعطي مؤشرا جيدا بان الافراد المتدربين لديهم الفرصة في تأدية عملهم بكفاءة، والتي من المفترض على المحاسبين المحترفين في نهاية التطور المهني إثباتها، ويشمل عدة أساليب مختلفة

للتقييم مثل الاحتياجات، المشاريع، والتقييم الذاتي، ويبين أهمية التغذية العكسية لتحسين التعليم. وبالتالي فإن هذا المعيار يهدف الى تقييم الكفاءة المهنية في ضوء المعايير الدولية الخمسة السابقة، وذلك لضمان تطبيق تلك المعايير بشكل صحيح وفعال.

وعلى المنظمان الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبي IFAC مسؤولية ضمان ان تصميم أنشطة وعمليات التقييم وتقديمها والاشراف عليها لتقييم الكفاءة المهنية رسمياً ضمن برنامج تعليم المحاسبة المهنية تتمتع بمستويات عالية من الاصالة والانصاف والنزاهة والموثوقية والكفاية والشفافية والصلاحية.

ح- معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (IES 7) التطوير المهني المستمر.

يشير هذا المعيار الى أن المهارات والمعارف المطلوبة من المحاسبين المهنيين تتوسع وتتغير على نحو متسارع، ولذلك يقع على عاتق الهيئات المحاسبية المهنية مسؤولية التأكيد من أن المحاسبين يواصلون باستمرار تطوير قدراتهم، والمحافظة عليها بما يمكنهم من العمل بالكفاءة التي يتطلبها دورهم المهني، فالتطوير المهني المستمر وفق هذا المعيار يعد خطوة مهمة للمحافظة على مصداقية المحاسبين.

التطور المهني المستمر والتعليم والتطوير الذي يحدث بعد التطور المهني الاولي والذي يطور ويحافظ على الكفاءة المهنية لتمكين المحاسبين المحترفين من مواصلة أداء ادوارهم بكفاءة ويشمل التطوير المهني المستمر أنشطة التعليم والتطوير ذات الصلة بأدوار المحاسبين المحترفين مثل التعليم ، والتدريب ، و الخبرة العملية، والإرشاد والتوجيه، و التواصل، والملاحظة، والتغذية العكسية والأنشطة التأملية، وانشطة التطوير الذاتي.

وتقع على عاتق المحاسبين المهنيين مسؤولية تطوير الكفاءة المهنية والحفاظ عليها من خلال القيام بأنشطة التطوير المهني المستمر ذات الصلة ومع ذلك فان معيار IES7 موجه الى المنظمات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين لان دورهم هو مساعدة المحاسبين المهنيين على تطوير الكفاءة المهنية اللازمة لحماية المصلحة العامة والحفاظ عليها من خلال:

أ. اعتماد متطلبات التطوير المهني المستمر المحددة، والمتعلقة بتطوير وتنفيذ إجراءات القياس والمراقبة والامتثال المناسبة.

ب. تعزيز أهمية التعليم مدى الحياة، والالتزام به بين المحاسبين المهنيين.

ت. تسهيل الوصول الى فرص وموارد التطوير المهني المستمر للمحاسبين المهنيين.

يجب على المنظمات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين انشاء عملية منهجية لمراقبة ما إذا كان المحاسبون المهنيون يستوفون متطلبات التطوير المهني المستمر للمنظمة العضو في الاتحاد الدولي للمحاسبين وتوفير عقوبات مناسبة لعدم استيفاء تلك المتطلبات.

خ- معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES 8) الكفاءة المهنية للشركاء المسؤولين عن مراجعة القوائم المالية.

يحدد هذا المعيار الكفاءة المهنية التي يتوجب على المحاسبين المهنيين المحترفين تطويرها، والمحافظة عليها عند أداء دور الشريك المسئول عن عمليات مراجعة القوائم المالية، كما يبين متطلبات التأهيل للمراجين المهنيين بما فيها المتطلبات الخاصة ببيئات وصناعات معينة، حيث يوضح أن عملية المراجعة عملية منظمة تتضمن تطبيق مهارات تحليلية وإصدار احكام مهنية، وتؤدى من قبل فريق من المهنيين يتمتعون بمهارات إدارية جيدة، وتستخدم صيغا مناسبة من التكنولوجيا، وتتقيد بمنهجية معينة، وتلتزم بمعايير المراجعة الدولية، ومعايير رقابة الجودة الدولية، ومعايير اعداد التقارير المالية الدولية، ومعايير المحاسبة الحكومية الدولية، ومعايير الاخلاق المهنية.

8. الإطار العملي للدراسة:

8.1. مصادر البيانات:

جمعت الدراسة بياناتها من عدة مصادر تمثلت في الوثائق المتوفرة بقسم المحاسبة، وشجرة المقررات الدراسية لبرنامج المحاسبة، والخطة الدراسية لبرنامج المحاسبة، بالإضافة صفحات الجامعة بمواقع التواصل الاجتماعي.

8.2. آلية تحليل البيانات:

قام الباحث بحصر متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي محل الدراسة، ومن ثم تم الاطلاع على ما يقدمه قسم المحاسبة بجامعة الكفرة من معارف، لمعرفة مدى توافق متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي مع ما هو موجود في الواقع، فاذا كان المتطلب موجود يتم منح البرنامج نقطة (1)، اما إذا كان المتطلب غير موجود فلا يتم منحة نقطة (0). وبعد ذلك يتم احتساب النسبة المئوية للتوافق، حيث تم تقسيم المعارف كما جاء في دليل بيانات التعليم الدولي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2026).

8.2.1. المعارف التي يتطلبها المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي ومدى توافق مفردات مقررات برنامج المحاسبة معها:

حيث أشار المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي الى مجموعة من المعارف، والتي يجب ان يقدمها برنامج المحاسبة، وفي هذه الجزئية من الدراسة سيتم الإشارة الى هذه المعارف ومدى توافقها مع ما يقدمه برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة من خلال الخطة الدراسية (شجرة المواد) والذي سيتم استعراضها في شكل محاور والاشارة الى حالة المقرر الدراسي لمعرفة مدى إلزام الطالب بدراسة المعرفة المطلوبة.

أولا: معارف المحاسبة المالية واعداد التقارير

الجدول التالي يوضح معارف المحاسبة المالية واعداد التقارير، حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (1) معارف المحاسبة المالية واعداد التقارير ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
.1	تطبيق مبادئ المحاسبة على المعاملات والاحداث والظروف الأخرى، بناءً على الحقائق والظروف.	1	مبادئ المحاسبة 130،131. المحاسبة المتوسطة 230،231. محاسبة الشركات المساهمة. محاسبة الشركات القابضة. محاسبة النفط. محاسبة المشروعات الخدمية. محاسبة الأقسام والفروع. محاسبة المصارف والتامين. محاسبة شركات الأشخاص. محاسبة الأموال العامة.	الزامي الزامي اختياري اختياري الزامي اختياري الزامي الزامي الزامي الزامي
.2	تقييم مدى ملائمة السياسات المستخدمة لإعداد التقارير المالية ذات الأغراض العامة.	1		
.3	تقييم المعلومات ذات الصلة عند إعداد التقارير المالية ذات الأغراض العامة.	1		
.4	تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، أو المعايير الأخرى ذات الصلة، على المعاملات والاحداث والظروف الأخرى، بناءً على الحقائق والظروف.	1	المحاسبة المتوسطة 230،231 مقدمة في المحاسبة الدولية. دراسات في المحاسبة.	الزامي اختياري اختياري
.5	اعداد التقارير المالية ذات الأغراض العامة، بما في ذلك البيانات المالية الموحدة، وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) أو المعايير الأخرى ذات الصلة.	1	المحاسبة المتوسطة 230،231. مقدمة في المحاسبة الدولية. دراسات في المحاسبة. محاسبة الشركات القابضة.	الزامي اختياري اختياري اختياري
.6	تفسير التقارير المالية ذات الأغراض العامة.	1	تحليل القوائم المالية	اختياري
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**6**	**نسبة التوافق 100%**	

ومن الجدول السابق رقم (1) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة، يتوافق مع معارف المحاسبة المالية واعداد التقارير حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، بنسبة 100%. وهذه المعارف لا يتم تغطيتها بمقرر دراسي واحد وإنما يتم تغطيتها بواسطة مجموعة من المقررات الدراسية الالزامية والاختيارية، ويجب التنويه هنا الى ان الطالب قد لا يختار بعض المقررات الاختيارية وبالتالي لا تتوافر له فرصة الحصول على المعرفة المطلوبة.

وبالنظر في الجدول الدراسي تبين ان مجموعة من المقررات الاختيارية وهي: مقرر محاسبة المشروعات الخدمية، ومقرر دراسات في المحاسبة، ومقرر مقدمة في المحاسبة الدولية، لا توجد من ضمن المواد التي يتم تدريسها في قسم المحاسبة، وهذا يعني عدم حصول الطالب على المعرفة المتضمنة في هذه المقررات.

ثانيا: معارف المحاسبة الادارية

الجدول التالي يوضح معارف المحاسبة الادارية حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (2) معارف المحاسبة الادارية ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
.1	اعداد البيانات والمعلومات لدعم عملية صنع القرار الإداري بما في ذلك تحديد المقاييس والاهداف، والتخطيط والميزانية وإدارة التكاليف ومراقبة الجودة وقياس الأداء والتحليل المقارن.	1	محاسبة التكاليف المحاسبة الإدارية	الزامي الزامي
.2	تطبيق التكنولوجيا والأساليب المناسبة لدعم عملية صنع القرار الإداري بما في ذلك حساب تكلفة المنتج وتحليل التباين وإدارة المخزون والميزانية والتنبؤ وتحليل سلسة القيمة.	0	لا يوجد	
.3	تطبيق التكنولوجيا والأساليب المناسبة لتحليل سلوك التكلفة ومحركاتها.	0	لا يوجد	
.4	تحليل البيانات والمعلومات، للنظر في البدائل، وتمكين الإدارة من اتخاذ قرارات مستنيرة.	1	المحاسبة الإدارية	الزامي
.5	تقييم أداء المنظمة وقطاعات اعمالها ومنتجاتها وخدماتها، مقابل المقاييس والاهداف.	1	المحاسبة الإدارية محاسبة الأقسام والفروع.	الزامي الزامي
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**3**	**نسبة التوافق 60%**	

ومن الجدول السابق رقم (2) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة، يتوافق معارف المحاسبة الإدارية، حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي بنسبة 60%. وهذه النسبة منخفضة نوعا ما، وان هذه المعارف لا يتم تغطيتها بمقرر دراسي واحد وإنما يتم تغطيتها بواسطة مجموعة من المقررات الدراسية الإلزامية، وكذلك يتم تدريسها في قسم المحاسبة، ويجب التنويه هنا الى ان الطالب ملزم بهذه المقررات وهذ يعني حصول كل الطلبة على النسبة المذكورة من المعرفة المطلوبة.

ثالثا: معارف التمويل والإدارة المالية

الجدول التالي يوضح معارف التمويل والإدارة المالية، حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (3) معارف التمويل والإدارة المالية ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
.1	مقارنة مصادر التمويل المختلفة المتاحة للمنظمة، بما في ذلك التمويل المصرفي والأدوات المالية، وأسواق السندات والأسهم والخزينة.	1	مقدمة في التمويل. اساسيات الإدارة المالية. الأسواق المالية.	الزامي الزامي اختياري
.2	تحليل التدفق النقدي، ومتطلبات رأس المال العامل للمنظمة.	1	اساسيات الإدارة المالية تحليل القوائم المالية	الزامي الزامي
.3	تحليل الأداء المالي الحالي والمتوقع للمنظمة، ووضعها باستخدام تقنيات تشمل تحليل النسب، وتحليل الاتجاهات وتحليل التدفق النقدي، وتحليل السيناريوهات.	1	اساسيات الإدارة المالية تحليل القوائم المالية	الزامي الزامي
.4	تقييم مدى ملائمة المكونات المستخدمة لحساب تكلفة رأس مال المنظمة.	1	اساسيات الإدارة المالية	الزامي
.5	تقييم قرارات الاستثمار الرأس مالي، باستخدام تقنيات الموازنة الرأسمالية.	1	اساسيات الإدارة المالية المحاسبة الإدارية	الزامي الزامي
.6	شرح أساليب تقييم الدخل، والأصول والسوق المستخدمة في قرارات الاستثمار وتخطيط الاعمال، والإدارة المالية طويلة الاجل.	1	اساسيات الإدارة المالية	الزامي
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**6**	**نسبة التوافق 100%**	

ومن الجدول السابق رقم (3) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة يتوافق مع معارف التمويل والإدارة المالية حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي بنسبة 100%. وان هذه المعارف لا يتم تغطيتها بمقرر دراسي واحد، وإنما يتم تغطيتها بواسطة مجموعة من المقررات الدراسية الإلزامية، باستثناء مادة واحدة وهي الأسواق المالية فهي اختيارية، وهذ يعني احتمالية عدم حصول بعض الطلبة على المعرفة المطلوبة.

وبالنظر في الجدول الدراسي تبين ان مقرر اساسيات الإدارة المالية رغم انه الزامي الا نه غير موجود، ومقرر الأسواق المالية وهو اختياري، ولا يوجد من ضمن المواد التي يتم تدريسها، وهذا يعني عدم حصول الطالب على المعرفة المتضمنة في هذان المقرران.

رابعاً: معارف الضرائب

الجدول التالي يوضح معارف الضرائب حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (4) معارف الضرائب ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
.1	شرح متطلبات الامتثال الضريبي الوطني وتقديم الإقرارات.	1	المحاسبة الضريبية محاسبة اموال عامة	الزامي الزامي
.2	اعداد حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمنظمات	1	المحاسبة الضريبية	الزامي
.3	تحليل قضايا الضرائب المرتبطة بالمعاملات الدولية غير المعقدة.	1	المحاسبة الضريبية. مقدمة في المحاسبة الدولية	الزامي اختياري
.4	شرح الاختلافات بين التخطيط الضريبي وتجنب الضرائب والتهرب الضريبي.	1	المحاسبة الضريبية	الزامي
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**4**	**نسبة التوافق 100%**	

ومن الجدول السابق رقم (4) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة يتوافق معارف الضرائب حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي بنسبة 100%. وان هذه المعارف لا يتم تغطيتها بمقرر دراسي واحد وإنما يتم تغطيتها بواسطة مجموعة من المقررات الدراسية الإلزامية وواحدة منها اختيارية وهي مادة مقدمة في المحاسبة الدولية وغير موجود من المواد التي يتم تدريها بقسم المحاسبة، وهذ يعني عدم حصول الطلبة على المعرفة المتنظمة في هذا المقرر وبالتالي عدم حصولهم على المعرفة المطلوبة.

خامساً: معارف التأكيد

الجدول التالي يوضح معارف التأكيد حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (5) معارف التأكيد ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
.1	شرح أهداف وعناصر ومراحل مهام التأكيد	1	المراجعة	الزامي
.2	شرح المعايير الدولية للتأكد أو معايير التأكد الأخرى ذات الصلة والقوانين واللوائح المطبقة على مهمة التأكيد.	1	المراجعة	الزامي
.3	شرح الاختلافات في مراحل التخطيط والأداء والابلاغ، لمهام التأكيد المحددة والمعقولة.	1	المراجعة	ازلامي
.4	شرح مفهوم التحريف الجوهري وتأثيره على مهمة التأكيد.	1	المراجعة	الزامي
.5	تطبيق إجراءات التأكيد المناسبة والأدوات والتقنيات الالية.	1	المراجعة	الزامي
.6	تحديد الأدلة ذات الصلة والموثوقة، لتكوين الاحكام واتخاذ قرارات مستنيرة، والتوصل الى استنتاجات منطقية.	1	المراجعة	الزامي
.7	شرح كيف يمكن أن تؤثر ادلة التأكيد المتناقضة على الاحكام والقرارات والاستنتاجات.	1	المراجعة	الزامي
.8	شرح كيف تؤثر المعلومات المترابطة على مهام التأكيد.	1	المراجعة	الزامي
.9	شرح ما إذا تم الحصول على أدلة كافية ومناسبة لإجراءات التأكيد وتوثيقها.	1	المراجعة	الزامي
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**9**	**نسبة التوافق 100%**	

ومن الجدول السابق رقم (5) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة، يتوافق مع معارف التأكيد حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي بنسبة 100%. وان هذه المعارف يتم تغطيتها بمقرر المراجعة وهو الزامي ويتم تدريسه في قسم المحاسبة، وهذ يعني حصول جميع الطلبة على المعرفة المطلوبة.

سادساً: معارف التدقيق

الجدول التالي يوضح معارف التدقيق حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (6) معارف التدقيق ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
.1	شرح أهداف وعناصر ومراحل مهام التدقيق	1	المراجعة	لزامي
.2	تطبيق المعايير الدولية للتدقيق (ISAS)، أو معايير التدقيق الأخرى ذات الصلة والقوانين واللوائح المطبقة على تدقيق البيانات المالية.	1	المراجعة	لزامي
.3	تقييم مخاطر التحريف الجوهري في البيانات المالية، والنظر في تأثيره على استراتيجية التدقيق.	0	لا يوجد	
.4	تطبيق إجراءات التدقيق المناسبة، والأدوات والتقنيات الآلية.	0	لا توجد	
.5	تحديد أدلة ذات الصلة، والموثوقة لتكوين الاحكام واتخاذ قرارات مستنيرة، والتوصل الى استنتاجات منطقية.	1	المراجعة	الزامي
.6	شرح كيف يمكن أن تؤثر أدلة التدقيق المتناقضة، على الاحكام والقرارات والاستنتاجات.	1	المراجعة	الزامي
.7	تقييم ما إذا تم الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة وتوثيقها.	1	المراجعة	الزامي
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**5**	**نسبة التوافق 71.4%**	

ومن الجدول السابق رقم (6) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة يتوافق مع معارف التدقيق حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي بنسبة 71.4%. وان هذه المعارف يتم تغطيت جزء منها بمقرر المراجعة وهو الزامي ومن ضمن المواد التي يتم تدريسها في قسم المحاسبة مما يضمن حصول جمع الطلبة على هذه الجزئية من المعارف، وتخلوا جميع المقررات من معارف تقييم مخاطر التحريف الجوهري في البيانات المالية والنظر في تأثيره على استراتيجية التدقيق، ومعارف تطبيق إجراءات التدقيق المناسبة والأدوات والتقنيات الآلية، وهذ يعني عدم حصول الطلبة على هذه المعارف.

سابعاً: معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية

الجدول التالي يوضح معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (7) معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
1.	شرح مبادئ الحوكمة الرشيدة، بما في ذلك حقوق ومسؤوليات الملاك، والمستثمرين والمسؤولين عن الحوكمة، ودور أصحاب المصلحة في الحوكمة والافصاح ومتطلبات الشفافية.	0	لا توجد	
2.	تحليل مكونات إطار حوكمة المنظمة.	0	لا يوجد	
3.	تحليل مخاطر المنظمة وفرصها باستخدام إطار إدارة المخاطر.	0	لا يوجد	
4.	تحليل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بالتقارير الخارجية.	0	لا توجد	
5.	تحليل مدى كفاية الأنظمة، والعمليات والضوابط لجمع البيانات أو انشائها أو تخزينها أو الوصول إليها أو استخدامها أو مشاركتها أو الإبلاغ عنها.	0	لا يوجد	
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**0**	**نسبة التوافق 0%**	

ومن الجدول السابق رقم (7) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة، لا يتوافق مع معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي. أي انه تخلوا جميع المقررات من معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، وهذ يعني عدم حصول الطلبة على هذه المعارف.

ثامناً: معارف قوانين ولوائح الاعمال

الجدول التالي يوضح معارف قوانين ولوائح الاعمال، حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (8) معارف قوانين ولوائح الاعمال، ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
1.	شرح القوانين واللوائح التي تحكم الاشكال المختلفة للكيانات القانونية.	1	القانون التجاري	الزامي
2.	شرح القوانين واللوائح المطبقة على السياق الذي يعمل فيه المحاسبون المحترفون.	1	القانون التجاري	الزامي
3.	تطبيق لوائح حماية البيانات والخصوصية، عند جمع البيانات والمعلومات، او انشائها او تخزينها او الوصول اليها او استخدامها او مشاركتها او الإبلاغ عنها.	1	القانون التجاري	الزامي
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**3**	**نسبة التوافق 100%**	

ومن الجدول السابق رقم (8) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة، يتوافق مع معارف قوانين ولوائح الاعمال حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، بنسبة 100%. وان هذه المعارف يتم تغطيتها بمقرر القانون التجاري، وهو الزامي ومن ضمن المقررات التي يتم تدريسها في قسم المحاسبة، وهذ يعني حصول جميع الطلبة على المعرفة المطلوبة.

تاسعاً: معارف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

الجدول التالي يوضح معارف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (9) معارف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
1.	شرح تأثير تطورات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، في بيئة المنظمة على اعمالها.	0	لا يوجد	
2.	شرح كيفية دعم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، لتحليل البيانات واتخاذ القرارات.	0	لا يوجد	
3.	شرح كيف تدعم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات تحديد المخاطر، والابلاغ عنها وادارتها في المؤسسة.	0	لا يوجد	
4.	استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لتحليل البيانات والمعلومات.	0	لا يوجد	
5.	استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لتعزيز كفاءة وفعالية الاتصال.	0	لا يوجد	
6.	استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لتعزيز كفاءة وفعالية أنظمة المؤسسة.	0	لا يوجد	
7	تحليل مدى كفاية عمليات وضوابط تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.	0	لا يوجد	
8.	تحديد التحسينات اللازمة لعمليات وضوابط تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.	0	لا يوجد	
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**0**	**نسبة التوافق 0%**	

ومن الجدول السابق رقم (9) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة لا يتوافق مع معارف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي حيث كانت النسبة 0%. وان هذه المعارف لا يتم تغطيتها بأي مقرر من مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة، وهذ يعني عدم حصول جميع الطلبة على المعرفة المطلوبة.

عاشرا: معارف ادارة الاعمال والبيئة التنظيمية

الجدول التالي يوضح معارف ادارة الاعمال والبيئة التنظيمية، حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (10) معارف ادرة الاعمال والبيئة التنظيمية ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
1.	وصف المجال الذي تعمل فيه المنظمة بما في ذلك الجوانب السياسية. والاقتصادية، والاجتماعية، والثقافية، والتكنولوجية، والبيئية، والقانونية، والتنظيمية الرئيسية.	1	مبادئ إدارة الاعمال مبادئ العلوم السياسية. القانون التجاري	الزامي الزامي الزامي
2.	تحليل نموذج اعمال المنظمة بما في ذلك سلسلة القيمة الخاصة بها.	1	إدارة العمليات الإنتاجية	الزامي
3.	تحليل العوامل الجيوسياسية والاقتصادية والاجتماعية وغيرها من العوامل التي تؤثر على التجارة والتمويل الدوليين.	0	لا يوجد	
4.	تحديد سمات العولمة، بما في ذلك دور المنظمات متعددة الجنسيات، والأسواق الناشئة.	1	مبادئ إدارة الاعمال مقدمة في المحاسبة الدولية.	الزامي اختياري
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**3**	**نسبة التوافق 75%**	

ومن الجدول السابق رقم (10) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة، يتوافق مع معارف الاعمال والبيئة التنظيمية حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي بنسبة 75%. وان هذه المعارف يتم تغطيتها بمجوعة من المقررات الدراسية الإلزامية، وواحدة اختيارية، وهذ يعني احتمالية عدم حصول بعض الطلبة على كل المعرفة المطلوبة. وتخلو جميع المقررات الدراسية من معارف تحليل العوامل الجيوسياسية والاقتصادية والاجتماعية وغيرها من العوامل التي تؤثر على التجارة والتمويل الدوليين وهذا يعني عدم حصول جميع الطلبة على هذه المعرفة.

وبالنظر في الجدول الدراسي تبين ان مقرر مقدمة في المحاسبة الدولية وهو اختياري لا يوجد من ضمن المواد التي يتم تدريسها، وهذا يعني عدم حصول الطالب على المعرفة المتضمنة في هذا المقرر.

الحادي عشر: معارف الاقتصاد

الجدول التالي يوضح معارف الاقتصاد، حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (11) معارف الاقتصاد ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
.1	وصف المبادئ الأساسية للاقتصاد الجزئي والاقتصاد الكلي	1	مبادئ الاقتصاد 110 مبادئ الاقتصاد 111 الاقتصاد التحليلي الجزئي 210 الاقتصاد التحليلي الكلي 211	الزامي الزامي الزامي اختياري
.2	وصف تأثير التغيرات في مؤشرات الاقتصاد الكلي، على النشاط التجاري.	1	مبادئ الاقتصاد 111 الاقتصاد التحليلي الكلي 211	الزامي اختياري
.3	شرح الأنواع المختلفة لهياكل السوق، بما في ذلك المنافسة الكاملة، والمنافسة الاحتكارية، والاحتكار واحتكار القلة.	1	مبادئ الاقتصاد 110 الاقتصاد التحليلي الجزئي 210	الزامي الزامي
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**3**	**نسبة التوافق 100%**	

ومن الجدول السابق رقم (11) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة يتوافق مع معارف الاقتصاد حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي بنسبة 100%. وان هذه المعارف يتم تغطيتها بمجموعة من المقررات الإلزامية وواحد منها اختياري، وهذ يعني احتمالية عدم حصول جميع الطلبة على المعرفة الكاملة المطلوبة. وجميع المقررات يتم تدريسها في قسم المحاسبة.

الثاني عشر: معارف استراتيجية الاعمال والادارة

الجدول التالي يوضح معارف استراتيجية الاعمال والادرة حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي ومدى توافقها مع مقررات برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة.

جدول رقم (12) معارف استراتيجية الاعمال والإدارة، ومدى توافق مقررات برنامج المحاسبة معها.

ت	المعارف حسب المعيار	مدى التوافق	المقررات الدراسية والتي تفي بمتطلبات المعرفة	حالة المقرر الدراسي
.1	شرح الطرق المختلفة التي يمكن من خلالها تصميم المنظمات وهيكلتها.	1	مبادئ إدارة الاعمال	الزامي
.2	شرح الغرض من أنواع المجالات الوظيفية والتشغيلية المختلفة داخل المنظمات واهميتها.	1	مبادئ إدارة الاعمال	الزامي
.3	تحليل العوامل الخارجية والداخلية التي تؤثر على نموذج اعمال المنظمة بما في ذلك سلسلة القيمة واستراتيجية الاعمال.	1	مبادئ إدارة الاعمال إدارة العمليات الإنتاجية	الزامي الزامي
.4	شرح العمليات التي يمكن استخدامها لتطوير استراتيجية المنظمة وتنفيذها.	1	مبادئ إدارة الاعمال	الزامي
.5	شرح كيف يمكن استخدام نظريات السلوك التنظيمي لتحسين أداء الفرد والفريق والمنظمة.	1	السلوك التنظيمي	اختياري
اجمالي المعرف التي تتوافق مع المعيار		**5**	**نسبة التوافق 100%**	

الجدول السابق رقم (12) نلاحظ ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة يتوافق مع معارف استراتيجية الاعمال والادرة حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، بنسبة 100%. وان هذه المعارف يتم تغطيتها بمجموعة من المقررات الإلزامية وواحد منها اختياري، وهذ يعني احتمالية عدم حصول جميع الطلبة على المعرفة الكاملة المطلوبة.
وبالنظر في الجدول الدراسي تبين ان مقرر السلوك التنظيمي وهو اختياري لا يوجد من ضمن المواد التي يتم تدريسها في قسم المحاسبة، وهذا يعني عدم حصول الطالب على المعرفة المتضمنة في هذا المقرر.

جدول رقم (13) توافق برنامج المحاسبة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي

ت	المعارف المطلوبة حسب المعيار	عدد النقاط المطلوبة حسب المعيار	عدد نقاط برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة	نسبة التوافق لكل معرفة
.1	معارف المحاسبة المالية واعداد التقارير	6	6	%100
.2	معارف المحاسبة الإدارية	5	3	%60
.3	معارف التمويل والإدارة المالية	6	6	%100
.4	معارف الضرائب	4	4	%100
.5	معارف التأكيد	9	9	%100
.6	معارف التدقيق	7	5	%71.4
.7	معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية	5	0	%0
.8	معارف قوانين ولوائح الاعمال	3	3	%100
.9	معارف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	8	0	%0
.10	معارف ادرة الاعمال والبيئة التنظيمية	4	3	%75
.11	معارف الاقتصاد	3	3	%100
.12	معارف استراتيجية الاعمال والإدارة	5	5	%100
اجمالي عدد النقاط		**65**	**47**	
نسبة التوافق الكلية				**%72.3**

ونلاحظ من الجدول أعلاه رقم (13) ان برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة يوفر 72.3% من المعارف المنصوص عليها في المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي وعليه يمكن الإجابة على تساؤل الدراسة وهو: **ما مدى توافق المعارف ببرنامج التعليم المحاسبي بجامعة الكفرة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي؟**

والاجابة هي: من خلال التحليل السابق، نجد ان المعارف التي يقدمها برنامج التعليم المحاسبي بجامعة الكفرة، تتوافق مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي بنسبة 72.3%.

9. النتائج التوصيات والمقترحات

مقدمة

تهدف الدراسة في هذه الجزئية الى عرض اهم النتائج التي توصل اليها الباحث بشقيها النظري والعملي، بالإضافة الى عرض اهم التوصيات وذلك على النحو التالي:

9.1. نتائج الدراسة:

هدفت هذه الدراسة الى اختبار مدى توافق المعارف ببرنامج التعليم المحاسبي بقسم المحاسبة، بكلية الاقتصاد، بجامعة الكفرة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، وفي سبيل ذلك فقد اشتملت الدراسة على دراسة نظرية، بالإضافة الى دراسة عملية، ويمكن بلورة اهم نتائج البحث بشقيه النظري والعملي على النحو التالي:

9.1.1. نتائج الدراسة النظرية

1. اتفقت دراسة كل من (Aljohani, 2022)، و(القنبري، واخرون، 2024)على ان برامج التعليم المحاسبي محل الدراسة لا تشمل معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية. وكذلك اتفقت دراسة كل من (Aljohani, 2022)، و(القنبري، واخرون، 2024)، على ان برامج التعليم المحاسبي محل الدراسة لا تشمل معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية ومعارف تكنولوجيا المعلومات، واختلفت الدراسات في مدى شمولية بقية المعارف في برامج التعليم المحاسبي.
2. ان برامج التعليم المحاسبي في ليبيا يواجه العديد من أوجه القصور في متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين.
3. وجود فجوة بين الجوانب التعليمية والأكاديمية لممارسة مهنة المحاسبة، وتدني جودة معايير المحاسبة المطبقة في ليبيا.
4. تدني مستوى الوعي لأهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية في البيئة الليبية.
5. ان تبني تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية يساهم في عرض النتائج الدولية بشكل قابل للمقارنة على المستوى الدولي، مما يساهم في عملية التحليل والتقييم.
6. تستخدم معايير التعليم المحاسبي الدولية كمقياس مرجعي لمستوى التعليم المحاسبي على المستوى الدولي.
7. توجد علاقة قوية بين تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية الأربعة الأولى وتحسين جودة التعليم المحاسبي.

9.1.2. نتائج الدراسة العملية:

هدفت الدراسة العملية في المقام الأول، الى التعرف على مدى توافق المعارف ببرنامج التعليم المحاسبي بقسم المحاسبة، بكلية الاقتصاد، بجامعة الكفرة مع متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، وذلك من خلال تحليل المحتوى لدراسة حالة جامعة الكفرة، من خلال تجميع البيانات من الوثائق والمواقع الالكترونية بالجامعة وتحليلها.

خلص الباحث من الدراسة العملية الى وجود توافق نسبي وقدره (72.3%) بين المعارف التي يقدمها برنامج التعليم المحاسبي بجامعة الكفرة والمعارف المنصوص عليها في المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، حيث توصلت الدراسة الى ان نسبة التوافق بين كل معرفة من المعارف التي يقدمها برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة والمعرفة المطلوبة حسب المعيار الدول الثاني للتعليم المحاسبي على النحو التالي:

1. يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة 100% من معارف المحاسبة المالية واعداد التقارير المطلوبة حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.
2. يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة 60% من معارف المحاسبة الإدارية حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.
3. يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة 100% من معارف التمويل والإدارة المالية حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي
4. يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة 100% من معارف الضرائب حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.
5. يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة 100% من معارف التأكيد حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.
6. يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة 71.4% من معارف التدقيق حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.

7. لا يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية المطلوبة حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي حيث كانت نسبة التوافق 0%، وجاءت هذه النتيجة متوافقة مع دراسة كل من (Aljohani, 2022)، و(القنبري، واخرون، 2024).
8. يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة 100% من معارف قوانين ولوائح الاعمال حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.
9. لا يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة معارف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي، حيث كانت نسبة التوافق 0%، وجاءت هذه النتيجة متوافقة مع دراسة كل من (Aljohani, 2022)، و(القنبري، واخرون، 2024).
10. يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة 75% من معارف ادرة الاعمال والبيئة التنظيمية حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.
11. يقدم برنامج التعليم المحاسبي 100% من معارف الاقتصاد حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.
12. يقدم برنامج المحاسبة بجامعة الكفرة 100% من معارف استراتيجية الاعمال والإدارة حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.

9.2. توصيات الدراسة

في ضوء اهداف البحث وحدوده وطبيعة مشكلته وما انتهى الية من نتائج، يرى الباحث تقديم بعض التوصيات والتي يأمل ان تكون مفيدة ولها أثر إيجابي على التعليم المحاسبي في جامعة الكفرة خاصة والجامعات الليبية عامة وتتلخص في الاتي:

1. على جامعة الكفرة تظمين مقرر محاسبة المشروعات الخدمية، ومقرر دراسات في المحاسبة، ومقرر مقدمة في المحاسبة الدولية، في الجدول الدراسي لقسم المحاسبة لكي يتم استيفاء متطلبات معارف المحاسبة المالية واعداد التقارير.
2. على جامعة الكفرة تطوير منهج المحاسبة الإدارية بحيث يشمل موضوعات تطبيق التكنولوجيا والأساليب المناسبة لدعم عملية صنع القرار الإداري بما في ذلك حساب تكلفة المنتج وتحليل التباين وإدارة المخزون والميزانية والتنبؤ وتحليل سلسة القيمة، وتطبيق التكنولوجيا والأساليب المناسبة لتحليل سلوك التكلفة ومحركاتها.
3. على جامعة الكفرة تظمين مقرر اساسيات الإدارة المالية، ومقرر الأسواق المالية، في الجدول الدراسي لقسم المحاسبة لكي يتم استيفاء متطلبات معارف التمويل والإدارة المالية.
4. على جامعة الكفرة ادراج مقرر مقدمة في المحاسبة الدولية في الجدول الدراسي لقسم المحاسبة نظران لان هذا المقررة يفي ببعض متطلبات معارف الضرائب ومعارف إدارة الاعمال والبيئة التنظيمية.
5. على جامعة ادراج موضوعات تقييم مخاطر التحريف الجوهري في البيانات المالية والنظر في تأثيره على استراتيجية التدقيق، وتطبيق إجراءات التدقيق المناسبة والأدوات والتقنيات الآلية، في مقرر المراجعة، حتى يتم استيفاء متطلبات معارف التدقيق حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.
6. على جامعة الكفرة استحداث مقرر جديد وهو (الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية)، يشمل موضوعات تغطي مفردات معارف الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية حسب متطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي وهي شرح مبادئ الحوكمة الرشيدة بما في ذلك حقوق ومسؤوليات الملاك والمستثمرين والمسؤولين عن الحوكمة ودور أصحاب المصلحة في الحوكمة والافصاح ومتطلبات الشفافية، وتحليل مكونات إطار

حوكمة المنظمة، وتحليل مخاطر المنظمة وفرصها باستخدام إطار إدارة المخاطر، وتحليل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بالتقارير الخارجية، وتحليل مدى كفاية الأنظمة والعمليات والضوابط لجمع البيانات أو انشائها أو تخزينها أو الوصول إليها أو استخدامها أو مشاركتها أو الإبلاغ عنها.

7. على جامعة الكفرة تحديث مقررات الحاسب الالي لكي تفي بمتطلبات معارف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بحيث تشمل المفردات الاتية وهي: شرح تأثير تطورات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في بيئة المنظمة على اعمالها، وشرح كيفية دعم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لتحليل البيانات واتخاذ القرارات، وشرح كيف تدعم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات تحديد المخاطر والابلاغ عنها وادارتها في المؤسسة، واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لتحليل البيانات والمعلومات، واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لتعزيز كفاءة وفعالية الاتصال، واستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لتعزيز كفاءة وفعالية أنظمة المؤسسة، وتحليل مدى كفاية عمليات وضوابط تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، وتحديد التحسينات اللازمة لعمليات وضوابط تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.
8. على جامعة الكفرة تحديث مقرر إدارة الاعمال وذلك بإدراج موضوعات تحليل العوامل الجيوسياسية والاقتصادية والاجتماعية وغيرها من العوامل التي تؤثر على التجارة والتمويل الدوليين حتى تفي بمتطلبات معارف ادرة الاعمال والبيئة التنظيمية حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.
9. على جامعة الكفرة ادراج مقرر السلوك التنظيمي من ضمن مقررات قسم المحاسبة، للتعرف على كيف يمكن استخدام نظريات السلوك التنظيمي لتحسين أداء الفرد والفريق والمنظمة، لكي تفي بمتطلبات معارف استراتيجية الاعمال والإدارة حسب المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.
10. على جامعة الكفرة العمل على تحديث وتطوير برنامج التعليم المحاسبي وتحديث المناهج التعليمية وإعادة النظر في تغيير حالة بعض المقرر من اختياري الى الزامي لجميع المواد التي تتناول مواضيع تتعلق بالمعارف الواردة في المعيار الدولي للتعليم المحاسبي حتى يتمكن جميع الطلبة من دراسة المعرفة المطلوبة في المعيار ولكي يتوافق البرنامج المحاسبي مع المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، لتحسين جودة مخرجاتها، والرفع من مكانة الجامعة في التصنيف المحلي والدولي.
11. ضرورة ان يتعامل المختصين ببرنامج المحاسبة بدرجة عالية من الأهمية لدراسة المعايير الدولية للتعليم المحاسبي وتطبيقها في المؤسسات التعليمية، لضمان الحصول على برامج تعليمية جيدة لمواكبة التطورات في بيئة الاعمال الحديثة.
12. ضرورة اهتمام المؤسسات التعليمية والمنظمات بدراسة وتطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي.
13. ضرورة تطوير البرامج التعليمية بناء على متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، حتى يسهل على الخريجين التنقل بين الدول للعمل او للالتحاق ببرامج تعليمية متقدمة.
14. ضرورة توجيه مزيد من الاهتمام الأكاديمي نجو البحوث التي تعالج الموضوعات الحديثة في اكتساب مستخدم البرنامج التعليمي للمعرفة، في بيئة الاعمال المعاصرة، بحيث يتم تحديد ماهية هذه المعرفة وكيفية تمثيلها في شكل نماذج ذهنية واستراتيجيات استدعاء من الذاكرة خاصة في ظل استخدام المعايير الدولية للتعليم المحاسبي وذلك لأنه يساعد مستخدم البرنامج من اكتساب فهم متعمق عن التطورات الحديثة في مجال مهنة المحاسبة، بالإضافة الى ذلك ان يتم توجيه البحوث نحو اثر هذه المعايير على جودة البرنامج التعليمي وكذلك على مهنة المحاسبة.

10. مجالات البحث المقترحة:

في ضو اهداف ومشكلة وحدود هذا البحث وما انتهى اليه من توصيات مستقبلا في بعض المجالات ذات الصلة أهمها ما بلي:

1.دراسة أثر تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي على جودة التعليم المحاسبي.

2. دراسة أثر تطبيق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي على جودة مهنة المحاسبة.

3. مدى التوافق بين برنامج المحاسبة والمعايير الدولية الأخرى للتعليم المحاسبي.

11. المراجع:

11.1. المراجع العربية

1. الرفاعي، مفتاح عثمان، "مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية الواقع والاليات"، مجلة الدراسات الاقتصادية، كلية الاقتصاد، جامعة سرت، المجلد الثالث، العدد الرابع، 2020، ص ة 108-123.
2. النعاس، فيروز عبد الرحيم، "ملائمة التعليم المحاسبي المهني في ليبيا للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي"، مجلة البحوث والدراسات الاقتصادية، مجلد 13، العدد 5، 2020، ص ص 671-702.
3. عرار، فاروق صبري حسين، "مدي توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين واثرة على جودة التعليم المحاسبي"، رسالة ماجستير منشورة، نابلس، فلسطين، كلية الدراسات العليا، جامعة النجاح الوطنية، 2019.
4. المسني، فائزة محمد عبدالهادي، " مدى تبني وتطبيق معايير التعليم الدولية (IAES) في الجامعات اليمنية وتأثيره في تحسين جودة التعليم المحاسبي "، مجلة جامعة صنعاء للعلوم الإنسانية، المجلد 4، العدد 3، 2025، ص ص 347-385.
5. البوسيفي، أمال محمد، "مدى توافق التعليم المحاسبي بجامعة طرابلس مع متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (IAES 1-2-3)، مجلة العلوم الاقتصادية والسياسية، المجلد 22، العدد 1، 2025، ص ص 61-87.
6. الزامي، علي عبدالحي، "التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي المحاسبة"، مجلة الإدارة والاقتصاد، جامعة القادسية، العراق، المجلد 3، العدد 12، (2000).
7. اودينة، عبدالخالق، "مدى توافق برنامج التعليم المحاسبي في الجزائر مع متطلبات الكفاءة الفنية الواردة في معيار التعليم المحاسبي الدولي 2 التطور المهني الاولي – الكفاءة الفنية" وجهة نظر خريجي الجامعات الجزائرية، مجاميع المعرفة، المجلد 8، العدد 3، (2022)، ص ص 10-26.
8. الشريف، محمد الطيب، محمد عبدالرحمن قباصة، " واقع مناهج التعليم المحاسبي في ضوء جودة مهنة المحاسبة ومعايير التعليم المحاسبي الدولية في البيئة الليبية"، مجلة جامعة درنة للعلوم الإنسانية والاجتماعية، المجلد 3، العدد 5، (2025)، ص ص 244-276.
9. شابون، أبوبكر مفتاح، وعائشة محمد العربي، " أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مهنة المحاسبة والمراجعة في ضوء متطلبات سوق العمل في ليبيا"، مجلة الدراسات الاقتصادية والاعمال، المجلد 8، العدد 2، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية، جامعة مصراتا، 2021، ص ص 156-181.

10. الفلكي، الفاتح الأمين عبدالرحيم، الطيب محمد الحسن، "مدى تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية في مناهج التعليم المحاسبي بالجامعات السودانية ودورها في الرفع من كفاءة الخريجين"، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، المجلد 5، العدد 10، (2022)، ص ص 2-27.
11. سالم، عبدالوهاب محمد، "مدى توافق مناهج قسم المحاسبة مع معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2) التطور المهني الاولي (الكفاءة الفنية)" دراسة حالة على جامعة محمد بن على السنوسي الإسلامية، مجلة المنهل الاقتصادي، المجلد 3، العدد 1، ص ص199-212.
12. قدوري، حودة سلطان " مدى توافق التعليم المحاسبي في جامعة الجزائر مع معياري التعليم الدوليين IES1, IES2 من وجهة نظر الطلبة: دراسة حالة جامعة سعيدة"، مجلة الاقتصاديات المالية البنكية وإدارة الاعمال، المجلد 12، العدد 1، 2023, ص ص 680-701.
13. القنبري، محمد قيس، و أبوبكر عمر، سراج عادل، رضوان مصطفى، محمد عمران، "مدى توافق برنامج التعليم المحاسبي مع متطلبات المعيار الأول والثاني من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي"، مجلة دراسات الاقتصاد والاعمال، طرابلس، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية، جامعة الرفاق الأهلية، المجلد 11، العدد 2، 2024، ص ص 148-173.
14. اللافي، سعاد مسعود، "مدى إمكانية تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية لتطوير التعليم المحاسبي في ليبيا"، مجلة افاق المعرف، الهيئة الليبية للبحث العلمي، الجمعية الليبية لدروب المعرفة، المجلد الثاني، العدد 8، 2025، ص ص 396-418.
15. الفطيمي، محمد مفتاح والدبار، نجوى محمد، "مدى احتواء برنامج التعليم المحاسبي بجامعتي مصراتا والزاوية على المعارف المهنية وفقا للمعايير الدولية"، المؤتمر الوطني الثاني لتطوير مؤسسات التعليم العالي في ليبيا، جامعة بني وليد، ليبيا، 2021.
16. مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولية، "دليل معايير التعليم المحاسبي الدولي"، الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، ترجمة جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن، المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، (2019).
17. الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، " دليل بيانات التعليم الدولي"، 2026.
18. مريخي، لبنى، نور الهدى عيادي، " أهمية تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية في الجزائر"، رسالة ماجستير منشورة، الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارة وعلوم التسيير، جامعة محمد البشير الابراهيمي، (2025).
19. الناظري، زهير، "دور المحاسب في التنمية الاقتصادية"، ورقة عمل مقدمة في المؤتمر العلمي الأول للاستثمار والتمويل في فلسطين بين افاق التنمية والتحديثات المعاصرة، المنعقد في كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، في الفترة من 8-10 مايو، (2005).

11.2 المراجع الأجنبية:

1. Howieson, B, (2003):" Accounting Practice in New Millennium: Is Accounting Education Ready to meet the Challenge", the British Accounting Review. Vol, 35 Nr 2,pp 69-103.
2. IFAC, (2019): "Handbook of International Education Pronouncements: IES", International Federation of Accounting New York 10017 USA.
3. Zenuni, B (2017): "Characteries of Accounting Education" , European Journal of social Sciences Education and Research. Vol. 10 Nr.2, pp 34-42.
4. Aljohani, R.M, (2022),: " The extent of compatibility of accounting education in Saudi universities with the second standard of the international education standards (IES2). Journal of Economic, Administrative and Legal Sciences, 6, (27), 182-211.
5. AL-anbagi, A.T.K., AL-azzawi, N.S & AL-Obeidi, H.H.M, (2018), Compliance with International Education Standards (IES 2) in IRAQ traq towards the adoption of international accounting standards. Opcion, Ano 34 (86), 2456-2469.