

# المعارف والمهارات والاخلاقيات المطلوب توافرها في خريجي التعليم المحاسبي من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة

■ د. مصطفى البشير منيع\* ■ د.محمد فرج شقلوف\*\* ■ د. حسني رمضان الشتيوي\*\*\*

## الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أهم المعارف والمهارات والأخلاقيات المطلوب توافرها في خريجي التعليم المحاسبي من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة. ولتحقيق أهداف هذه الدراسة قام الباحثون باستقراء آراء عينة الدراسة المتمثلة في مراجعي ديوان المحاسبة. ولجمع البيانات الاولية لهذه الدراسة تم تصميم استبانة ذات (7) محاور لهذا الغرض ووزعت على عينة الدراسة في حين تم استخدام الأسلوب الإحصائي (One Sample T – test) وذلك لغرض اختبار الفرضيات من حيث قبولها أو رفضها. وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن مراجعي ديوان المحاسبة يروا أن هناك العديد من المعارف والمهارات والاخلاقيات المهنية لخريجي المحاسبة ضرورة توافرها للعمل بنجاح في سوق العمل الليبي. و إن أكثر المهارات المطلوبة لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في ديوان المحاسبة كانت المهارات الفنية والعملية.

## المقدمة:

تعتبر مهنة المحاسبة من الادوات التي تعتمد عليها التنمية الاقتصادية نظراً لما توفره من معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات الاقتصادية سواء كان على المستوى الجزئي أم على المستوى الكلي (البحيصي؛ 2010؛ ص1243). وحتى يمكن الرفع من مهنة المحاسبة وتطويرها للوفاء باحتياجات سوق العمل يجب تبني برامج تعليم مستمر.

إن جودة التعليم العالي تعتبر عاملاً أساسياً من أجل الحفاظ على الرفاهية الاجتماعية و التنمية الاقتصادية و تطويرها. حيث يعتبر التعليم المحاسبي جزءاً من نظام التعليم العالي لأي دولة حيث يساهم في تزويد سوق العمل بالكفاءات في مجال المحاسبة، ولهذا

\*عضو هيئة التدريس بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية/ جامعة طرابلس

\*\*عضو هيئة التدريس بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية/ جامعة طرابلس

\*\*\*عضو هيئة التدريس بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية/ جامعة طرابلس

بذلت و تبذل الكثير من الجهود على مستوى العالم لتطوير التعليم المحاسبي من أجل سد حاجة سوق العمل من الكوادر المتخصصة في مجال المحاسبة. إلا أن الدراسات التي اجريت في الدول المتقدمة و النامية على حد سواء في السنوات الاخيرة أظهرت عدم رضا عام عن جودة خريجي التعليم المحاسبي، و مرد ذلك الي عدم قدرة التعليم المحاسبي علي مواكبة التغييرات المتسارعة في بيئة الاعمال الحديثة و التي أدت الي تقليص الكثير من معوقات الحصول على المعلومات من خلال العولمة و التطورات الكبيرة في تقنية المعلومات و الاتصالات. بالتالي فأن دور التعليم المحاسبي في الوقت الحالي لم يعد مقتصرًا على تدريس و تطوير المعارف و المهارات المتخصصة في المحاسبة بل اصبح يتعداه الي تطوير مجموعة مهمة من المهارات و القيم و الاخلاقيات العامة في خريجي المحاسبة بحيث تمكنهم من تحقيق النجاح في عملهم في ظل التغيرات في بيئة الاعمال الحديثة. و في هذا الاطار فقد اصدر الاتحاد الدولي للمحاسبين معايير التعليم المحاسبي الدولية كمحاولة لتوحيد مناهج التعليم المحاسبي و تطويرها على مستوى العالم، و قد نصت هذه المعايير على أن برامج التعليم المحاسبي يجب أن يطور المعارف و المهارات المتخصصة في المحاسبة جنبًا الي جنب مع مجموعة من المهارات و القيم و الاخلاقيات العامة لمساعدة الخريجين على اداء أعمالهم بنجاح و مواكبة التغيرات في بيئة الاعمال الحديثة.

#### مشكلة البحث:

ان مهنة المحاسبة تعتمد في تطورها على مخرجات التعليم المحاسبي والبناء الصحيح له لا يكون الا من خلال التغيير والتطوير المستمر والتكامل بين الدراسة والتطبيق العملي (مقداد واخرون، 2010، ص1). أن الاهتمام بالتعليم المحاسبي والرفع من كفاءته من الامور الاساسية اللازمة لتطوير اداء ممارسة المهنة وتعتبر الجامعات هي المسؤول الاول عن التعليم في مجال المحاسبة والمراجعة ، كذلك عليها ان تعد خططها وبرامجها على النحو الذي يساهم في تزويد الطالب بالمعارف والمعلومات الاساسية ، وبما يساير ما يستجد من تطور علي فروع المعرفة المختلفة مع مراعاة احتياجات المجتمع وقد شهدت الازمنة الاخيرة تقدماً في العلم والتكنولوجيا وظهور وسائل الاتصال والاجهزة الحديثة التي اوجبت الحاجة الي تطوير المعارف و المعارف والمهارات لدى خريجي المحاسبة بما يتلاءم وهذه المستجدات لتهيئة كوادر تتلقي مناهج وأساليب تعليم حديثة تتفاعل مع البيئة الجديدة، وعليه فإن مشكلة البحث تكمن في قصور التعليم المحاسبي في ليبيا عن الايفاء بمتطلبات سوق العمل وعدم تطوير برامجهم على النحو الذي يمكن ان يساهم في إعداد

خريجين يتمتعون بالكفاءات المناسبة التي تمكنهم من العمل بنجاح في ديوان المحاسبة في ظل التغيرات في بيئة الاعمال الحديثة.

و بناء على هذا يمكن تلخيص مشكلة البحث في الآتي:

**السؤال الاول:** ماهي المعارف التي يعتقد أعضاء ديوان المحاسبة ضرورة توفرها للنجاح في مهنة المحاسبة؟

**السؤال الثاني:** ماهي المعارف و المهارات و الأخلاقيات التي يرى أعضاء ديوان المحاسبة ضرورة توفرها في خريجي المحاسبة عند بداية توظيفهم؟

**السؤال الثالث:** هل هناك قيم وأخلاقيات ومواقف مهنية يعتقد أعضاء ديوان المحاسبة ضرورة توفرها للنجاح في مهنة المحاسبة؟

**هدف البحث:**

يهدف هذا البحث الي التعرف على مدى مواكبة التعليم المحاسبي في ليبيا لمتطلبات العمل في ديوان المحاسبة من خلال معرفة المعارف و المهارات و الاخلاقيات المطلوبة في خريجي أقسام المحاسبة في ليبيا، من طرف ديوان المحاسبة. كما يهدف البحث الى معرفة أهم المعارف التي يعتقد اعضاء ديوان المحاسبة ضرورة توفرها للنجاح في مهنة المحاسبة.

**اهمية البحث:**

ترتكز أهمية البحث من الأهمية القصوى التي تنشأ نتيجة التكامل بين التعليم المحاسبي و متطلبات سوق العمل في ديوان المحاسبة في ظل التغيرات في بيئة الاعمال الحديثة .بالاضافة الى ذلك هناك الاهمية التي تتمثل في الاضافة الى المكتبة المحلية على اعتبار ان التطرق لهذا الموضوع من الموضوعات التي تشغل بال المهتمين بمخرجات التعليم المحاسبي.

**الدراسات السابقة:**

هناك العديد من الدراسات التي تناولت موضوع تطوير التعليم المحاسبي ، حيث تم تناول هذا الموضوع من عدة جوانب وذلك بسبب أن التعليم المحاسبي واجه على مستوى العالم مشاكل وعقبات كثيرة في العقود الاخيرة لفشله في الوفاء بمتطلبات بيئة الاعمال المتغيرة دائما . حيث يرى العديد من الباحثين ان المحاسبين الممارسين و اصحاب العمل يرون ان التعليم المحاسبي اصبح قديما و بالتالي لا يلبي متطلبات سوق العمل، حيث إنه فشل في

التركيز على تطوير مجموعة من المهارات في خريجي المحاسبة لتمكينهم من مواصلة عملهم في مهنة المحاسبة بنجاح. هذه الدراسة حفزت الكثير من الباحثين لاقتراح تغييرات في مناهج التعليم المحاسبي (Heising et al., 2001)، وأقروا بأنه من الضروري العمل على تطوير مناهج التعليم المحاسبي والاعتماد بالتقنيات الجديدة. في حين يرى رشيد ويحيى (2005)، أن المعرفة التقنية تشكل أحد المتطلبات الأساسية لكافة القائمين على عمل وسائل تقنيات المعلومات الحديثة في الوحدات الاقتصادية بصورة عامة وفي عمل نظم المعلومات المحاسبية بصورة خاصة، على اعتبار أن نظم المعلومات المحاسبية تمثل نظاماً رسمياً للمعلومات ضمن النظام الكلي للمعلومات في أي وحدة اقتصادية، تتعلق المعرفة التقنية بإمكانية التطبيق العملي للأساليب العلمية المستخدمة في أعمال الوحدة الاقتصادية ومنها في عمل نظم المعلومات المحاسبية، تمثل المعرفة التقنية جزءاً من المعرفة المحاسبية التي يمكن أن تتكون نتيجة استخدام وسائل تقنيات المعلومات الحديثة في عمل نظم المعلومات المحاسبية، وبما يعني أن هناك ضرورة لأخذها بنظر الاعتبار وصولاً لتحقيق أهداف المعرفة المحاسبية المتكاملة حيث تستند المعرفة التقنية على مجموعة من المقومات تتضمن كل من التأهيل العلمي المناسب للأفراد والتأهيل العملي المبني على الممارسة الفعلية في التعامل مع وسائل تقنيات المعلومات الحديثة، والتعرف على مكوناتها وكيفية استخدامها وماهية الاستخدامات المتعددة لكل منها، وأنه بالإمكان زيادة القدرة على اكتساب المعرفة التقنية للقائمين على عمل نظم المعلومات المحاسبية من خلال توافر المؤهلات العلمية والعملية في الكادر البشري القائم على عمل نظم المعلومات المحاسبية، والبحث والتطوير، والتعليم المستمر.

دهمش وأبو زور (2005)، و رشيد ويحيى (2005)، أتفقا مع القشي وعدس (2004)، في أن تكنولوجيا المعلومات تعتبر المحرك الرئيسي في صياغة كل من الجودة الشاملة وإدارة المعرفة، وأنها توفر الأدوات الجديدة التي أحدثت تحولاً كبيراً في دور المحاسبين والمراجعين ليصبحوا أكثر فاعلية من دورهم التقليدي، وأن دور النهوض بالمهنة ورفع مستواها يقع على الجامعات والمعاهد المتخصصة بتدريس المحاسبة والجمعيات المهنية، من أجل مواجهة التحديات الجديدة.

وفي دراسة أخرى قاما بها حلس وجربوع (2007)، توصلوا إلى أن عدم قيام الجمعيات المهنية في قطاع غزة بالهيمنة والسيطرة على مهنة المحاسبة والمراجعة حتى الآن، مما أدى إلى عدم قدرتها على قيادة وتوجيه هذه المهنة وإن أساليب التدريس الملائمة للمسابقات عن طريق المحاضرات والتدريب والتطبيق العملي وعلى الحاسب الآلي تكفي لصقل موهبة

خرجي اقسام المحاسبة. وفي نفس السياق يراء المريش (2007)، أن أهم العوامل التي تحول دون تطور مهنة المحاسبة والمراجعة تتمثل في عدم ملاءمة المخرجات التعليمية لمتطلبات سوق العمل نتيجة للقصور المحيط بأركان العملية التعليمية الثلاثة) المناهج وأساليب التدريس، والتقييم، والقصور في برامج التدريب اللازمة لتأهيل المتحقيين الجدد في المهنة). ومن مظهر اخر يرى الربيعي (2007)، أن هناك اتفاق بين التدريسيين على جملة عوامل بناء المهارات المحاسبية التقنية لطلبة هيئة التعليم التقني في المجال العلمي، وقد شخص التدريسيون أبرز هذه العوامل في توفير المصادر المحاسبية الحديثة، و الارتقاء بالمنهج المحاسبي التعليمي، واستخدام التقنية الحديثة في التعليم المحاسبي. بينما حدد التدريسيون عوامل بناء المهارات المحاسبية التقنية لطلبة هيئة التعليم التقني في مجال التدريب والتطوير في توفير المستلزمات الحديثة في المختبرات المحاسبية، تطوير المهارات المحاسبية للمدرين الفنيين، الارتقاء بالبرنامج التدريبي المحاسبي. وكشفت الدراسة على أن عوامل بناء المهارات المحاسبية التقنية لطلبة هيئة التعليم التقني في مجال البحث والتطوير تتحدد في وضع برنامج لتبادل الزيارات مع الجامعات العالمية، و الارتقاء بالقدرات البحثية المحاسبية للتدريسيين، مع توفير الفرص لتطوير إمكانيات التدريسيين المحاسبية. الفطيمي (2009)، اقر بأن التعليم المحاسبي يعاني من كثير من المشاكل والتي بدورها أثرت في مستوى كفاءة خريجي المحاسبة وقدرتهم على مواكبة الأساليب الحديثة المطبقة في مجالات الأعمال المختلفة. وحتى تتمكن أقسام المحاسبة بالجامعات الليبية من تأهيل الخريجين وتسليحهم بالمهارات والخبرات اللازمة لسوق العمل يتطلب ذلك تحسين فعالية التعليم المحاسبي من خلال التحسين المستمر لكافة عناصره ومكوناته. في مايتعلق بالمعايير التي لها علاقة بتطوير مخرجات التعليم الجامعي المحاسبي يرى الباحثان ذنون و الجليلي (2010)، أن معايير التعليم الدولية هي واحدة من المعايير التي تمثل قواعد اساسية يمكن الاستعانة بها في تطوير المنهج المحاسبي لتقليل درجة التفاوت ما بين الدراسة النظرية والعملية، كما أضاف نفس الباحث الى ان معايير التعليم المحاسبي يجب تطويرها على نحو مستمر حتى تستطيع التعامل مباشرة مع تقنيات ومهارات المحاسبة الجديدة. كما توصلت الدراسة الى ان مهنة المحاسبة تتطوي على قيم اخلاقية تشكل اطارا متكاملًا لنظام الاخلاق ويدعو التعليم الاخلاقي الى توفير بيئة مناسبة لغرس الفضائل في طلاب المحاسبة مع استمرارهم بتبني هذه القيم في الحياة المهنية. أيضا الكاتب الصانع (2010)، اكتشف في دراسته بان هناك قصورا واضحا في التعليم المحاسبي الجامعي في دوره لتأهيل الخريجين من اقسام

المحاسبة وخاصة في استخدام الحاسوب في العمل المحاسبي وعدم وجود تنسيق بين اقسام المحاسبة في الجامعات وسوق العمل مما ادى الى نشوء فجوة ما بين الدراسة الاكاديمية وبين التطبيق العملي. ان التعليم المحاسبي يعاني كثيراً من المشاكل والتي بدورها أثرت في مستوى كفاءة خرجي المحاسبة وقدرتهم على مواكبة الاساليب الحديثة المطبقة في مجالات الاعمال المختلفة. وتوصل ايضاً إلى ان وحتى تتمكن اقسام المحاسبة بالجامعات الليبية من تاهيل الخريجين وتسليحهم بالمهارات والخبرات اللازمة لسوق العمل يتطلب ذلك تحسين فعالية التعليم المحاسبي من خلال التحسين المستمر لكافة عناصره ومكوناته.

وفي اطار تطوير المناهج التعليمية الجامعية لمقابلة متطلبات التوظيف يرى الشرايري (2012)، ان هناك تقبل من طرف طلبة المحاسبة للخطط التدريسية المتبعة في الجامعات الاردنية لمحتوى المساقات المحاسبية المحوسبة وانها ملائمة للطلبة ويوجد اثر للمواد المحوسبة على متطلبات سوق العمل وحاجة السوق، حيث تحتوي مناهج الجامعات الاردنية على مواد عملية في ظل استخدام وتطور انظمة المعلومات بالاضافة الى وجود حاجة لحوسبة معظم المواد التي تدرس. السقا والحمداني (2012)، ايضاً توصلوا الى ان الاستفادة من تقنيات المعلومات تساعد في تسهيل تطبيق العمليات التشغيلية والتي تتعلق بكافة الاصدارات والتعديلات والخاصة بالاجراءات المحاسبية التي تحكمها العديد من المبادي والمعايير المحاسبية والتي تصدرها الهيئات المهنية والاكاديمية المتخصصة في مجال المحاسبة وذلك للاستفادة من تقنيات المعلومات التي تساعد على تسهيل توصيل المادة العلمية من قبل المدرسين الى الطلبة.

عبد الجواد (2013)؛ أكد على ضرورة التعرف على أثر إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات على التأهيل المحاسبي، حيث تم التطرق إلى مفهوم إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات، وبيان أهميتهما وأهدافهما ومدى تأثير كل منهما على التأهيل المحاسبي والذي بدوره يؤثر على سوق العمل ولقد توصل الباحث الى ان هناك هوة كبيرة بين الدراسة النظرية ومتطلبات السوق في دولة فلسطين. اشميلة و الطرلي (2013) توصلوا إلى ان التعليم المحاسبي في ليبيا يعاني الكثير من المشاكل وواجه القصور والضعف منها في مايتعلق بالمنهج المقررة ومنها مايتعلق باساليب التدريس كما ان التعليم المحاسبي في ليبيا غير قادر على توفير الكوادر المؤهلة القادرة على تقديم الخدمات المحاسبة لسوق العمل.

بن صالح (2014) توصل الى ان هناك ضعف في الترابط بين برامج التعليم المحاسبي المطبقة حالياً في العراق ومتطلبات سوق العمل في ظل التطورات المتلاحقة واستخدام

تكنولوجيا المعلومات في المجال المحاسبي . واستمرارا في نفس السياق دراسة قنديل (2014) توصلت إلى أن التعليم الإلكتروني يساهم في زيادة التفاعل بين الطلبة داخل حجرة الدراسة، بالإضافة إلى سرعة الحصول على المعلومات، بالإضافة إلى قدرته على مساعدة الطالب على حل المشكلات المحاسبية بطريقة مبدعة، إلا أن هذا الأسلوب من التعليم يعاني من مشاكل فنية ومادية، وأوصت الدراسة إلى ضرورة تشجيع التعليم المستمر للطلبة والأساتذة وتكوينهم في دورات تدريبية حول استخدام الوسائل التعليمية و التكنولوجيا الحديثة المستعملة لغرض ردم الهوة بين الدراسة النظرية ومتطلبات الجهات الوظيفية وهذا مايتفق مع ما توصلت إليه دراسة عبد الجواد (2013).

زعر ب وآخرون (2015) توصلوا إلى أن خريجي الجامعات الفلسطينية في غزة يواجهون العديد من المشاكل والعراقيل عند توظيفهم او عند البحث عن وظائف ويرجع سبب ذلك حسب هذه الدراسة الى وجود هوة كبيرة بين الدراسة النظرية و الجانب التطبيقي وبالتالي اوصت الدراسة الى ضرورة الاعتماد على الجانب التطبيقي من خلال التدريب اثناء الدراسة الجامعية. وجاءت نتائج الدراسة التي أجراها كلاً من حيط وأحمد (2016)، في دولة العراق متوافقة مع النتائج السابقة حيث هدفت هذه الدراسة الى معرفة مدى ملائمة مناهج التعميم المحاسبي في العراق لمعايير التعميم المحاسبي الدولية ، باعتبار الاخيرة معايير موحدة تعتبر كقاعدة وادوات تستخدم لتطوير التعميم المحاسبي ومهنة المحاسبة والمحاسبين في العراق بخاصة وفي العالم بعامة. واقترحت السبل اللازمة لتطوير التعليم المحاسبي بما يتلاءم مع معايير التعميم المحاسبي الدولية والتي بدورها تساعد على تهيئة الخريجين لسوق العمل. و في دراسة اخرى جرت في العراق قاما بها عجيبة وقبيع (2016) وتوصلوا إلى أن البرامج التعليمية المحاسبية المطبقة حاليا في التعليم العالي في العراق غير متطابقة مع معايير التعليم المحاسبي الدولية. وتوصل البحث الى مجموعة من التوصيات: ضرورة احتواء مناهج التعليم المحاسبي في العراق على كل أنواع المعرفة اللازمة لتأهيل الطلبة كمحاسبين مهنيين ،وهذه المعرفة ينبغي ان تتضمن المعرفة المحاسبية والمالية، والمعرفة التنظيمية وادارة الأعمال والمعرفة والتأهيل في مجال تكنولوجيا المعلومات وهي نفس النتائج التي توصل اليها حيط واحمد (2016).

وفي دراسة حديثة جرت في الجزائر ركز بوعزيرة ولندار (2017) على عرض واقع التعليم المحاسبي الجامعي في الجزائر ومدى توافقه مع معايير التعليم المحاسبي الدولية، لذا فقد تم تسليط الضوء على هذه المعايير وإمكانية الاستفادة منها عند تصميم برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية، للرفع من جودة مخرجات هذا التعليم، كما تم التركيز على



احتياجات بيئة العمل، ومدى قدرة التعليم المحاسبي في الجزائر على الوفاء بهذه الاحتياجات وقد توصلت الدراسة الى أن معايير التعليم المحاسبي تساهم في تصميم البرامج المحاسبية وتطويرها وبالتالي تزيد من كفاءة مخرجات التعليم المحاسبي، ومقابلة متطلبات التوظيف.

وهناك أيضاً دراسات أجنبية تطرقت لنفس الموضوع ، حيث أشار (Gar Elnabi, 2010) الى أن ضعف تأهيل محاسبي و مراجعي الحسابات السودانيين يساعد على تقليل كفاءة الأداء في السودان، حيث إن محاسبي ومراجع الحسابات في السودان يعانون من نقص المكونات الأساسية وهذا الواقع يؤدي إلى نقص المعرفة العلمية والخبرة لمحاسبي و مراجعي الحسابات من أجل أداء عملية المراجعة بطريقة سليمة ودقيقة، كما ان عدم المطابقة للتطورات الحاصلة في بيئة مراجعة الحسابات أدى إلى إضعاف الكفاءة ، حيث ان كلا من المحاسبين والمراجعين في حاجة إلى نظام فعال للتدريب والتعليم المستمر حتى تتوافر لديهم متطلبات التوظيف.

( Khaddash & Bishtawi,2009) أكد على أن الدورات التاهيلية في الجانب التقني لها تأثير على انطباع ومهارات استخدام أجهزة الحاسب الالي للأغراض المحاسبية من قبل المحاسبين والتي تبث أن لها دورا مباشرا وفعالاً في مقابلة متطلبات التوظيف ولم يتم العثور على الفروق بين الجنسين فيما يتعلق بالمواقف تجاه المهارات المتصورة لتأهيل المحاسبين ولكن يبين التقرير أن المحاسبين الذكور يتمتعون أكثر في تجربة الحاسب الالي من المحاسبين الإناث، في حين ( Walid 2006 ) توصل إلى أن القائمين على الشركات الصناعية المساهمة العامة الأردنية يدركون أهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لغرض تأهيل الموظف كما ان استخدام هذه المعرفة يجب أن تستعمل من اجل مواجهة متطلبات التوظيف في سوق العمل، وأن هناك عدة معوقات تحد من تفعيل هذا الاستخدام. ، ( Al- Sawalqa & Obaidat 2014) كذلك تطرق الى المشاكل التي تواجه خريجي الجامعات الاردنية وتوصل الى أن المناهج الجامعية تحتاج الى تطوير لتواكب احتياجات السوق المتطورة والتي تشهد تسارعا في تحديث احتياجاتها بالاضافة الى ضرورة التركيز على القيم والممارسات الاخلاقية التي يجب أن يتمتع بها خريج أقسام المحاسبة.

#### ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة:

إن جميع المهارات والمؤهلات والمعارف المهنية والاخلاقية والعلمية والتي تتطلبها اغلب الجهات الرقابية في دول العالم في خريج قسم المحاسبة يواجه العديد من الصعوبات كما هو الحال في ليبيا وذلك بسبب العديد من العوامل مثل ، القانون، الاقتصاد، أسلوب التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية بالاضافة الى الثقافة السائدة في المجتمع الليبي ( شميعة و



الطري (2013) و عليه فإن طابع هذه تعتبر دراسة استكشافية بالدرجة الأولى، بالإضافة إلى أن هذه الدراسة تعتبر من بين الدراسات القليلة التي سلطت الضوء على أهم المتطلبات والشروط المهنية والاخلاقية والعلمية التي يرى مراجعو ديون المحاسبة ضرورة توفرها في خريجي التعليم المحاسبي حتى تكون مسيرة الخريج ناجحة في مجال المحاسبة.

#### منهجية البحث:

لجمع البيانات الثانوية قام الباحثون باستخدام المنهج الاستقرائي بهدف استقراء بعض الكتابات والدراسات السابقة التي يتضمنها الفكر المحاسبي المتعلق بالموضوع وكيفية الاستفادة منها في معالجة مشكلة الدراسة. كما تم استخدام المنهج الوصفي وذلك لوصف وتفسير نتائج الدراسة التطبيقية حيث قام الباحثون بتصميم استبانة مكونة من (7) محاور الغرض الأساسي منها هو تجميع البيانات الأولية ومن ثم استخدام الأسلوب الإحصائي (T. test). لغرض اختبار فرضيات البحث من حيث قبولها أو رفضها.

#### فرضيات البحث:

ولتحقيق اهداف البحث تم صياغة الفرضيات الاتية:

الفرضية الاولى: إن ديوان المحاسبة يشترط توافر معارف ومهارات و اخلاقيات خاصة في خريجي التعليم المحاسبي.

الفرضية الثانية: إن هناك معارف يعتقد أعضاء ديوان المحاسبة ضرورة توفرها للنجاح في مهنة المحاسبة.

الفرضية الثالثة: إن هناك قيما وأخلاقيات ومواقف مهنية يعتقد أعضاء ديوان المحاسبة ضرورة توفرها للنجاح في مهنة المحاسبة.

#### الدراسة الميدانية

##### أداة جمع البيانات اللازمة للدراسة :

استخدم الباحثان الاستبيان لغرض تحقيق أهداف الدراسة فقاما بتصميم استمارة استبيان واشتملت على جزئين، حيث استخدم الجزء الأول في جمع البيانات الشخصية عن المبحوثين وهي التخصص العلمي ، الوظيفة الحالية ، المؤهل العلمي والخبرة الوظيفية، أما الجزء الثاني من الاستمارة فهو عبارة عن (7) محاور رئيسية لتحديد المعارف والمهارات والأخلاقيات المطلوب توفرها عند خريجي التعليم المحاسبي وكان عدد فقراتها (70) فقرة عدا البيانات الشخصية.

### التحليل الإحصائي ومعالجة البيانات

بعد ترميز البيانات تم إدخالها إلى الحاسب الآلي لإجراء العمليات الإحصائية اللازمة لتحليل البيانات باستخدام البرنامج الإحصائي، الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) النسخة الثانية والعشرون وتم استخدام مقياس ليكرت الثلاثي في أسئلة الاستبيان، حيث كان متوسط القياس مساويا إلى (2) وهو متوسط القيم (1، 2، 3) للإجابات الثلاث، ولتحديد الاتجاه السائد لإجابات أفراد العينة على كل فقرة فقد تم تقسيم بدائل الإجابة إلى ثلاث فترات متساوية بحيث يكون طول الفترة 0.67 وهي ناتجة عن قسمة 2 على 3 وحسبما يبين الجدول رقم (1) .

جدول (1) ترميز بدائل الإجابة

المتوسط المرجح	1-1.79	1.8-2.59	2.6-3.39	3.4-4.19	4.2-5
الإجابة لكل فقرة	غير مهمة جداً	غير مهمة	محايد	مهم	مهم جداً

### أساليب التحليل الإحصائي للبيانات:

نحتاج في بعض الأحيان إلى حساب بعض المؤشرات التي يمكن الاعتماد عليها في وصف الظاهرة من حيث القيمة التي تتوسط القيم أو تنزع إليها القيم ، ومن حيث التعرف على مدى تجانس القيم التي يأخذها المتغير، وأيضاً ما إذا كان هناك قيم شاذة أم لا . والاعتماد على العرض البياني وحده لا يكفي، لذا فإننا بحاجة لعرض بعض المقاييس الإحصائية التي يمكن من خلالها التعرف على خصائص الظاهرة محل البحث، وكذلك إمكانية مقارنة ظاهرتين أو أكثر، ومن أهم هذه المقاييس مقاييس النزعة المركزية والتشتت ، وقد تم استخدام الآتي :

- التوزيعات التكرارية: لتحديد عدد التكرارات، والنسبة المئوية للتكرار التي تتحصل عليه كل إجابة، منسوبا إلى إجمالي التكرارات، وذلك لتحديد الأهمية النسبية لكل إجابة ويعطي صورة أولية عن إجابة أفراد مجتمع الدراسة على العبارات المختلفة.
- المتوسط الحسابي: يستعمل لتحديد درجة تمركز إجابات المبحوثين عن كل محور، حول درجات المقياس، وذلك لمعرفة مدى توفر متغيرات كل محور من محاور الدراسة.
- المتوسط الحسابي المرجح، لتحديد اتجاه الإجابة لكل فقرة من فقرات المقياس وفق مقياس التدرج الخماسي.

- الانحراف المعياري: يستخدم الانحراف المعياري لقياس تشتت الإجابات ومدى انحرافها عن متوسطها الحسابي.
- اختبار تي (One Sample T – test): لتحديد جوهرية الفروق بين متوسط استجابة أفراد العينة ومتوسط القياس (3) في المقياس الخماسي.
- معامل الارتباط: لتحديد العلاقة بين كل محور من محاور الاستبيان وإجمالي الاستبيان.
- معامل الفا كرونباخ لحساب معامل الثبات
- صدق فقرات الاستبيان: وتم ذلك من خلال:

### 1 / صدق المحكمين

يدل الصدق على مدى قياس الفقرات للظاهرة المراد قياسها وهو من الشروط الضرورية واللازمة لبناء الاختبارات والمقاييس والصدق ، وان أفضل طريقة لقياس الصدق هو الصدق الظاهري والذي هو عرض فقرات المقياس على مجموعة من الخبراء للحكم على صلاحيتها. وقد تحقق صدق المقياس ظاهرياً من خلال عرض الفقرات على مجموعة من المتخصصين في المحاسبة وقد تم الأخذ في الاعتبار جميع الملاحظات التي قدمت من قبل المحكمين.

### 2 / صدق الاتساق البنائي لمحاور الدراسة

بينت النتائج في الجدول (2) أن معاملات الارتباط بين كل محور من محاور الدراسة وإجمالي الاستبيان دالة إحصائياً عند مستوى المعنوية 0.05 حيث كانت قيم الدلالة الإحصائية جميعها أقل من 0.05 ، وبذلك تعتبر المحاور صادقة لما وضعت.

جدول (2) معامل الارتباط بين مجالات الدراسة وإجمالي الاستبيان

ت	المجالات	عدد الفقرات	معامل الارتباط	قيمة الدلالة الإحصائية
1	المعارف والمهارات والأخلاقيات المهنية لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في سوق العمل الليبي	31	0.748	0.000
2	المهارات الفكرية	6	0.806	0.000
3	المهارات الفنية والعملية	6	0.763	0.000
4	مهارات التواصل والاتصال	6	0.85	0.000

0.000	0.754	7	المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال	5
0.000	0.722	5	المهارات الشخصية	6
0.000	0.733	9	أهمية القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في ديوان المحاسبة	7

#### الثبات:

وهو الاتساق في نتائج المقياس إذ يعطي النتائج نفسها بعد تطبيقه مرتين في زمنين مختلفين على الأفراد أنفسهم، وتم حساب الثبات بطريقة معامل ألفا كرونباخ:

#### معامل (ألفا) للاتساق الداخلي:

إن معامل ألفا يزودنا بتقدير جيد في أغلب المواقف وتعتمد هذه الطريقة على اتساق أداء الفرد من فقرة إلى أخرى ولإستخراج الثبات وفقاً لهذه الطريقة تم استخدام استمارات البحث البالغ عددها (79) استمارة، ثم استخدمت معادلة (ألفا) وقد تراوحت قيم معامل ثبات المقياس ما بين (0.831) إلى (0.921)، وبلغ معامل الثبات لإجمالي الاستبيان بهذه الطريقة (0.957)، وبالتالي يمكن القول إنها معاملات ذات دلالة جيدة لأغراض البحث ويمكن الاعتماد عليها في تعميم النتائج.

#### الجدول رقم (3) يوضح معامل ثبات محاور الاستبيان

ت	المحور	عدد الفقرات	معامل ألفا
1	المعارف والمهارات والإخلاقيات المهنية لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في سوق العمل الليبي	31	0.888
2	المهارات الفكرية	6	0.899
3	المهارات الفنية والعملية	6	0.831
4	مهارات التواصل والاتصال	6	0.846
5	المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال	7	0.858
6	المهارات الشخصية	5	0.918
7	أهمية القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في ديوان المحاسبة	9	0.921
	إجمالي الاستبيان	35	0.957

عرض وتحليل البيانات المتعلقة بمتغيرات الدراسة:

أولاً: الوصف الإحصائي لعينة الدراسة وفق الخصائص والسمات الشخصية:

جدول (4) يبين توزيع أفراد العينة حسب بياناتهم الشخصية

المجموع	إدارة		تمويل ومصارف		اقتصاد		محاسبة			ك	التخصص العلمي
	1		4		7		67				
79	1		4		7		67			ك	
100	1.3		5.1		8.9		84.8			%	
المجموع	مدير عام	عضو ديوان	محاسب	موظف بدويان المحاسبة	مستشار قانوني	مهندس	مدير مكتب	مراجع	مدير إدارة	ك	الوظيفة الحالية
79	3	2	2	2	2	2	2	2	56	8	ك
100	3.8	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	70.9	10.1	%
المجموع	دبلوم عالي		بكالوريوس		ماجستير		دكتوراه			ك	المؤهل العلمي
	6		52		14		7				
79	6		52		14		7			ك	
100	7.6		65.8		17.7		8.9			%	
المجموع	20 سنوات فأكثر	20-16	15-11	10-5	أقل من 5 سنوات			ك	الخبرة الوظيفية		
					17						
79	18	19	18	7	17			ك			
100	22.8	24.1	22.8	8.9	21.5			%			

بينت نتائج الجدول (1) أن غالبية أفراد العينة وما نسبته (84.4 %) متخصصون في المحاسبة، في حين إن (7) مبحوثين وما نسبته (8.9 %) متخصصون في الاقتصاد، و(4) مبحوثين وما نسبته (5.1 %) متخصصون في التمويل والمصارف، ومبحوثاً واحداً وما نسبته (1.3 %) متخصص في الإدارة، أما بالنسبة للوظيفة فإن غالبية أفراد العينة وما نسبته (70.9 %) كانوا مراجعين، و(8) مبحوثين وما نسبته (10.1 %) كانوا مدراء إدارة، ومبحوثان اثنان وما نسبته (2.5 %) كانوا مدراء مكاتب ومهندسين ومستشارين قانونيين

واثنان منهم موظفان في ديوان المحاسبة ومحاسبان وعضوا ديوان، و(3) مبحوثين وما نسبته(3.8 %) كانوا مدراء عامين، وفيما يخص المؤهل العلمي فإن غالبية أفراد العينة وما نسبته(65.8 %) يحملون مؤهل البكالوريوس، في حين إن (7) مبحوثين وما نسبته(8.7 % ) يحملون مؤهل الدكتوراه، و(6) مبحوثين وما نسبته(7.6 %) يحملون مؤهل الدبلوم العالي، أما بخصوص الخبرة فإن (17) مبحوثاً وما نسبته(21.5 %) خبرتهم أقل من 5 سنوات، و(7) مبحوثين وما نسبته(8.9 %) خبرتهم الوظيفية من 5 إلى أقل من 10 سنوات، و(18) مبحوثاً وما نسبته(22.8 %) خبرتهم الوظيفية من 11 إلى 15 سنة، و(19) مبحوثاً وما نسبته(24.1 %) خبرتهم الوظيفية من 16 إلى 20 سنة، و(18) مبحوثاً وما نسبته(22.8 %) خبرتهم الوظيفية 20 سنة فأكثر. ومن خلال ذلك يتضح أن أغلب المشاركين لهم علاقة بموضوع الدراسة وبالتالي بالإمكان الحصول على إجابات ذات فائدة لهذا البحث.

#### ثانياً: الوصف الإحصائي لمحاو الدراسة وفق إجابات المبحوثين:

لتحديد اتجاه الإجابات على كل فقرة من فقرات الاستبيان يتم ذلك بمقارنة متوسط الاستجابة لكل فقرة مع البيانات في الجدول رقم (1) وفقاً للآتي :

(1 - 1.79) يكون اتجاه الإجابة غير مهمة جداً، (1.8 - 2.59) يكون اتجاه الإجابة غير مهمة ، (2.6 - 3.39) يكون اتجاه الإجابة محايداً، (3.4 - 4.19) يكون اتجاه الإجابة مهمة، (4.2 - 5) يكون اتجاه الإجابة مهمة جداً.

و لتحديد مستوى كل محور من محاور الدراسة، تم استخدام اختبار (One Sample T-Test)، فيكون المحور مرتفعاً ( أفراد العينة متفوقون على فقرات المحور ) إذا كانت قيمة الدلالة الإحصائية أقل من (0.05) و قيمة متوسط الاستجابة لإجمالي المحور أكبر من قيمة متوسط القياس (3) وبالتالي قبول الفرضية، ويكون المحور منخفضاً ( أفراد العينة غير متفوقين على فقرات المحور) إذا كانت قيمة الدلالة الإحصائية أقل من (0.05) و قيمة متوسط الاستجابة لإجمالي المحور أقل من قيمة متوسط القياس (3) أو إذا كانت قيمة الدلالة الإحصائية أكبر من 0.05، وبالتالي رفض الفرضية .

#### 1. المعارف والمهارات والأخلاقيات المهمة لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في سوق العمل الليبي:

بينت النتائج في الجدول (15) أن (11) من المعارف كانت مهمة و(20) معرفة كانت مهمة جداً يشترطها ديوان المحاسبة عند خريجي التعليم المحاسبي.

جدول (5) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لمحور المعارف والمهارات والأخلاقيات المهمة

لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في سوق العمل الليبي

ت	الفقرة	غير مهمة جداً	غير مهمة	محايد	مهمة	مهمة جداً	متوسط الاستجابة	التجاه الإيجابية	الانحراف المعياري	الترتيب
1	المحاسبة المالية	ك	0	0	0	19	60	مهمة جداً	0.430	الأول
		%	0	0	0	24.1	75.9			
2	محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية	ك	0	0	3	35	41	مهمة جداً	0.574	العاشر
		%	0	0	3.8	44.3	51.9			
3	المحاسبة الضريبية	ك	0	0	5	30	44	مهمة جداً	0.618	التاسع
		%	0	0	6.3	38	55.7			
4	محاسبة الأموال العامة	ك	0	0	2	15	62	مهمة جداً	0.486	الأول
		%	0	0	2.5	19	78.5			
5	محاسبة النفط	ك	0	0	8	20	51	مهمة جداً	0.676	الثامن
		%	0	0	10.1	25.3	64.6			
6	محاسبة المصارف والتأمين	ك	0	0	6	17	56	مهمة جداً	0.624	الخامس
		%	0	0	7.6	21.5	70.9			
7	محاسبة الشركات	ك	0	0	1	22	56	مهمة جداً	0.490	الثاني
		%	0	0	1.3	27.8	70.9			
8	المحاسبة الاجتماعية	ك	0	4	33	29	13	مهمة	0.817	الرابع والعشرون
		%	0	5.1	41.8	36.7	16.5			
9	المحاسبة الإسلامية	ك	0	1	32	28	18	مهمة	0.807	الحادي والعشرون
		%	0	1.3	40.5	35.4	22.8			
10	التحليل المالي	ك	0	0	2	26	51	مهمة جداً	0.538	السادس
		%	0	0	2.5	32.9	64.6			



الترتيب	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة	متوسط الاستجابة	مهمة جداً	مهمة	محايد	غير مهمة	غير مهمة جداً		الفقرة	ت
التاسع عشر	0.923	مهمة	3.91	24	29	22	3	1	ك	المحاسبة الخدمية	11
				30.4	36.7	27.8	3.8	1.3	%		
الثاني عشر	0.636	مهمة جداً	4.46	42	31	6	0	0	ك	نظم المعلومات المحاسبية	12
				53.2	39.2	7.6	0	0	%		
الأول	0.459	مهمة جداً	4.76	61	17	1	0	0	ك	المراجعة	13
				77.2	21.5	1.3	0	0	%		
السابع	0.615	مهمة جداً	4.56	48	28	2	1	0	ك	المراجعة الداخلية	14
				60.8	35.4	2.5	1.3	0	%		
السادس	0.606	مهمة جداً	4.62	53	23	2	1	0	ك	القيم والأخلاقيات المهنية	15
				67.1	29.1	2.5	1.3	0	%		
الثالث والعشرون	0.767	مهمة	3.72	11	39	25	4	0	ك	الاقتصاد	16
				13.9	49.4	31.6	5.1	0	%		
السادس عشر	0.683	مهمة جداً	4.24	29	41	8	1	0	ك	القانون المدني والتجاري	17
				36.7	51.9	10.1	1.3	0	%		
العشرون	0.709	مهمة	3.90	14	45	18	2	0	ك	الإدارة	18
				17.7	57	22.8	2.5	0	%		
الثالث عشر	0.634	مهمة جداً	4.43	40	33	6	0	0	ك	الحاسب الآلي	19
				50.6	41.8	7.6	0	0	%		
السابع والعشرون	0.855	مهمة	3.41	7	29	33	9	1	ك	التسويق	20
				8.9	36.7	41.8	11.4	1.3	%		
الخامس والعشرون	0.869	مهمة	3.61	11	35	24	9	0	ك	الإدارة العامة	21
				13.9	44.3	30.4	11.4	0	%		

ت	الفقرة	غير مهمة جداً	غير مهمة	محايد	مهمة	مهمة جداً	متوسطاً الاستجابة	اتجاه الإجابة	الانحراف المعياري	الترتيب
22	معايير المحاسبة الدولية	ك	0	0	4	18	57	مهمة جداً	0.571	الرابع
		%	0	0	5.1	22.8	72.2			
23	اللغة الانجليزية	ك	0	1	5	29	44	مهمة جداً	0.676	الحادي عشر
		%	0	1.3	6.3	36.7	55.7			
24	تطبيقات الكمبيوتر في المحاسبة	ك	0	0	11	30	38	مهمة جداً	0.714	الرابع عشر
		%	0	0	13.9	38	48.1			
25	الطرق الكمية في المحاسبة	ك	0	0	19	37	23	مهمة	0.732	السابع عشر
		%	0	0	24.1	46.8	29.1			
26	معايير المراجعة الدولية	ك	0	0	2	21	56	مهمة جداً	0.520	الثالث
		%	0	0	2.5	26.6	70.9			
27	حوكمة الشركات	ك	0	0	6	29	44	مهمة جداً	0.638	العاشر
		%	0	0	7.6	36.7	55.7			
28	السلوك التنظيمي	ك	0	4	18	36	21	مهمة	0.837	الثامن عشر
		%	0	5.1	22.8	45.6	26.6			
29	التجارة الدولية	ك	0	7	22	32	18	مهمة	0.905	الثاني والعشرون
		%	0	8.9	27.8	40.5	22.8			
30	الإدارة المالية	ك	0	0	51	13	15	مهمة	0.797	السادس والعشرون
		%	0	0	64.6	16.5	19			
31	المحاسبة باستخدام اللغة الإنجليزية	ك	0	1	12	28	1	مهمة جداً	0.774	الخامس عشر
		%	0	1.3	15.2	35.4	1.3			

نستنتج من الجدول (5) أن أهم المعارف النظرية المطلوب توافرها عند خريجي المحاسبة للعمل بنجاح هو المحاسبة المالية ومحاسبة الأموال العامة إضافة إلى المراجعة

يلي ذلك محاسبة الشركات وفي الترتيب الثالث معايير المراجعة الدولية ثم معايير المحاسبة الدولية وفي الترتيب الخامس محاسبة المصارف والتأمين يلي ذلك التحليل المالي و القيم والأخلاقيات المهنية وفي الترتيب السابع المراجعة الداخلية يلي ذلك محاسبة النفط ثم المحاسبة الضريبية وفي الترتيب العاشر محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية يلي ذلك اللغة الانجليزية ثم نظم المعلومات المحاسبية وفي الترتيب الثالث عشر الحاسب الآلي يلي ذلك تطبيق الكمبيوتر في المحاسبة يلي ذلك المحاسبة باستخدام اللغة الانجليزية وفي الترتيب السادس عشر القانون التجاري والمدني يلي ذلك الطرق الكمية في المحاسبة ثم السلوك التنظيمي وفي الترتيب التاسع عشر المحاسبة الخدمية يلي ذلك الإدارة ثم المحاسبة الإسلامية ثم التجارة الدولية يلي ذلك الاقتصاد يلي ذلك المحاسبة الاجتماعية وفي الترتيب الخامس والعشرين الإدارة العامة ثم الإدارة المالية وأخيراً التسويق.

وبينت النتائج في الجدول رقم (6) أن متوسط الاستجابة لإجمالي محور المعارف والمهارات والأخلاقيات المهمة لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في سوق العمل الليبي يساوي (4.27) وهو أكبر من متوسط القياس (3) وأن الفروق تساوي (1.27) ولتحديد معنوية هذه الفروق فإن قيمة الدلالة الإحصائية للاختبار تساوي صفرًا وهي أقل من 0.05 وتشير إلى معنوية الفروق، وهذا يدل على أن الاعتقاد بأن المعارف والمهارات والأخلاقيات مهمة لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في سوق العمل الليبي كان مرتفعاً، وهذا يشير إلى تحقق الفرضية الأولى أن ديوان المحاسبة يشترط توافر معارف ومهارات وأخلاقيات خاصة في خريجي التعليم المحاسبي.

جدول رقم (6) نتائج اختبار (One Sample T- test) لإجمالي محور المعارف والمهارات والأخلاقيات

المهمة لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في سوق العمل الليبي

المجال	المتوسط الحسابي	الفروق بين متوسط الفترة والمتوسط المعياري	الانحراف المعياري	القيمة الإحصائية / T-Test	قيمة الدلالة الإحصائية	معنوية الفروق	مستوى الاعتقاد
المعارف والمهارات والأخلاقيات المهمة لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في سوق العمل الليبي	4.27	1.27	0.331	34.068	0.000	معنوي	مرتفع

## 2. المهارات المطلوبة لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في ديوان المحاسبة:

### أ/ المهارات الفكرية

جدول (7) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لمحور المهارات الفكرية

الترتيب	الانحراف المعياري	اتجاه الإيجابية	متوسط الاستجابة	مهمة جداً	مهمة	محايد	غير مهمة	غير مهمة جداً		القدرة	ن
ثالثاً	0.812	مهمة جداً	4.27	7	38	28	12	1	ك	القدرة على حل المشاكل المعقدة	1
				8.9	48.1	35.4	15.2	1.3	%		
سادساً	0.920	مهمة	4.03	28	29	20	2	0	ك	القدرة على التحليل الانتقادي	2
				35.4	36.7	25.3	2.5	0	%		
رابعاً	0.833	مهمة	4.15	30	34	13	1	1	ك	القدرة على التفكير التحليلي	3
				38	43	16.5	1.3	1.3	%		
أولاً	0.793	مهمة جداً	4.32	38	30	10	0	1	ك	القدرة على تحصيل وتنظيم المعلومات وفهمها	4
				48.1	38	12.7	0	1.3	%		
ثانياً	0.754	مهمة جداً	4.29	34	36	8	0	1	ك	القدرة على التحري والبحث العلمي	5
				43	45.6	10.1	0	1.3	%		
خامساً	0.822	مهمة	4.06	25	37	15	1	1	ك	القدرة على التفكير المنطقي	6
				31.6	46.8	19	1.3	1.3	%		

أظهرت النتائج في الجدول رقم (7) أن (3) مهارات فكرية كانت مهمة و(3) أخرى كانت مهمة جداً، حيث تبين أن من أهم المهارات الفكرية المطلوب توافرها لدى خريجي المحاسبة للعمل بنجاح القدرة على تحصيل وتنظيم المعلومات وفهمها، يلي ذلك القدرة على التحري والبحث العلمي، من ثم القدرة على حل المشاكل المعقدة والقدرة على التفكير التحليلي، وفي المرتبة الخامسة كانت مهارة القدرة على التفكير المنطقي، وفي الأخير القدرة على التحليل الانتقادي.

ب/ المهارات الفنية والعملية

جدول (8) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لمحور المهارات الفنية والعملية

الترتيب	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة	متوسط الاستجابة	مهمة جداً	مهمة	محايد	غير مهمة	غير مهمة جداً	الفترة	ن
سادساً	0.759	مهمة	4.04	22	40	15	2	0	ك	1
				27.8	50.6	19	2.5	0	%	
خامساً	0.724	مهمة	4.17	26	42	9	2	0	ك	2
				32.9	53.2	11.4	2.5	0	%	
ثانياً	0.744	مهمة جداً	4.42	44	25	9	1	0	ك	3
				55.7	31.6	11.4	1.3	0	%	
رابعاً	0.677	مهمة جداً	4.34	36	34	9	0	0	ك	4
				45.6	43	11.4	0	0	%	
أولاً	0.730	مهمة جداً	4.54	53	17	8	1	0	ك	5
				67.1	21.5	10.1	1.3	0	%	
ثالثاً	0.719	مهمة جداً	4.37	39	31	8	1	0	ك	6
				49.4	39.2	10.1	1.3	0	%	

بينت النتائج في الجدول رقم (8) أن مهارتين فنية وعلمية كانت مهمة و(4) مهارات أخرى كانت مهمة جداً، فقد تبين أن من أهم المهارات الفنية التي يستوجب على خريجي المحاسبة إتقانها القدرة على إعداد التقارير المحاسبية، والقدرة على استخدام تكنولوجيا المعلومات، ثم الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والتشريعية، وفي المرتبة الرابعة القدرة على القياس المحاسبي، يلي ذلك بالمرتبة الخامسة القدرة على تحليل المخاطر، وفي الأخير

القدرة على إجراء التطبيقات الرياضية والإحصائية.

ت/ مهارات الاتصال والتواصل

جدول (9) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لمحور مهارات الاتصال والتواصل

الترتيب	الاتصاف المعياري	اتجاه الإجابة	متوسط الاستجابة	مهمة جداً	مهمة	محايد	غير مهمة	غير مهمة جداً	الفقرة	ت	
أولاً	0.743	مهمة جداً	4.41	43	26	9	1	0	ك	القدرة على عرض الأفكار ونقاشها كتابياً	1
				54.4	32.9	11.4	1.3	0	%		
ثالثاً	0.813	مهمة	4.18	32	31	14	2	0	ك	القدرة على عرض الأفكار ونقاشها شفهيًا	2
				40.5	39.2	17.7	2.5	0	%		
رابعاً	0.764	مهمة	4.14	29	32	18	0	0	ك	القدرة على الاستماع والقراءة بفاعلية	3
				36.7	40.5	22.8	0	0	%		
ثانياً	0.786	مهمة	4.19	32	31	15	1	0	ك	القدرة على العمل مع الآخرين في فريق لمواجهة التحديات والصراعات وحلها	4
				40.5	39.2	19	1.3	0	%		
خامساً	0.841	مهمة	3.58	16	16	45	2	0	ك	القدرة على التفاوض والوصول إلى اتفاقية مقبولة في الأوضاع المهنية	5
				20.3	20.3	57	2.5	0	%		
ثالثاً	0.712	مهمة	4.18	27	40	11	1	0	ك	القدرة على التعامل مع أشخاص مختلفين فكرياً وثقافياً	6
				34.2	50.6	13.9	1.3	0	%		

بينت النتائج في الجدول رقم (9) أن (5) مهارات للاتصال والتواصل كانت مهمة ومهارة واحدة كانت مهمة جداً، حيث تبين أن من أكثر مهارات الاتصال والتواصل أهمية لخريجي المحاسبة القدرة على عرض الأفكار ونقاشها كتابياً، يلي ذلك القدرة على العمل مع الآخرين في فريق لمواجهة التحديات والصراعات وحلها، وفي المرتبة الثالثة القدرة على عرض الأفكار ونقاشها شفهيًا، والقدرة على التعامل مع أشخاص مختلفين فكرياً وثقافياً، ثم القدرة على الاستماع والقراءة بفاعلية، وفي المرتبة الخامسة والأخيرة القدرة على التفاوض والوصول إلى اتفاقية مقبولة في الأوضاع المهنية.

### ج/ المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال

جدول (10) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لمحور المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال

ت	الفقرة	ك	غير مهمة جداً	غير مهمة	محايد	مهمة	مهمة جداً	متوسط الاستجابة	اتجاه الإجابة	الانحراف المعياري	الترتيب
1	القدرة على القيادة واتخاذ القرارات	ك	0	1	9	37	32	4.27	مهمة جداً	0.711	الأول
		%	0	1.3	11.4	46.8	40.5				
2	القدرة على التخطيط الإستراتيجي	ك	0	2	11	38	28	4.17	مهمة	0.758	الثاني
		%	0	2.5	13.9	48.1	35.4				
3	القدرة على إدارة المشاريع	ك	1	7	28	35	8	3.53	مهمة	0.845	السادس
		%	1.3	8.9	35.4	44.3	10.1				
4	القدرة على إدارة الموارد البشرية والمصادر	ك	0	7	29	29	14	3.63	مهمة	0.880	الخامس
		%	0	8.9	36.7	36.7	17.7				
5	القدرة على اتخاذ القرارات	ك	0	2	17	31	29	4.10	مهمة	0.826	الثالث
		%	0	2.5	21.5	39.2	36.7				
6	القدرة على حسن التميز عند إصدار الأحكام المهنية	ك	0	1	16	36	26	4.10	مهمة	0.761	الثالث
		%	0	1.3	20.3	45.6	32.9				
7	القدرة على تنظيم وتفويض المهام لتحفيز الموارد البشرية	ك	0	1	20	40	18	3.95	مهمة	0.732	الرابع
		%	0	1.3	1.3	25.3	50.6				

أوضحت النتائج في الجدول رقم (10) أن (5) مهارات تنظيمية كانت مهمة ومهارة واحدة كانت مهمة جداً، فقد تبين أن من أكثر مهارات التنظيم وإدارة الأعمال التي يستوجب توافرها لدى خريجي المحاسبة القدرة على القيادة واتخاذ القرارات، والقدرة على التخطيط الإستراتيجي والمرتبة الثالثة القدرة على اتخاذ القرارات والقدرة على



حسن التميز عند إصدار الأحكام المهنية يلي ذلك القدرة على تنظيم وتفويض المهام لتحفيز الموارد البشرية، ثم القدرة على إدارة الموارد البشرية والمصادر، وفي الأخير القدرة على إدارة المشاريع.

### ج/ المهارات الشخصية

جدول (11) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لمحور المهارات الشخصية

الترتيب	الانحراف المعياري	اتجاه الإجابة	متوسط الاستجابة	مهمة جداً	مهمة	محايد	غير مهمة	غير مهمة جداً	الفقرة	رقم	
رابعاً	0.813	مهمة	4.08	26	35	17	1	0	ك	القدرة على اختيار وتحديد الأولويات في ظل الموارد المحدودة	1
				32.9	44.3	21.5	1.3	0	%		
ثانياً	0.776	مهمة جداً	4.25	32	38	7	1	1	ك	التحلي بروح المبادرة والقدرة على التعلم الذاتي	2
				40.5	48.1	8.9	1.3	1.3	%		
خامساً	0.790	مهمة	4.06	23	41	13	1	1	ك	القدرة على التنبؤ والتكيف مع التغيير في بيئة الأعمال	3
				29.1	51.9	16.5	1.3	1.3	%		
أولاً	0.783	مهمة جداً	4.28	34	36	7	1	1	ك	القدرة على تنظيم العمل للوفاء بالالتزامات في الأوقات المحددة	4
				43	45.6	8.9	1.3	1.3	%		
ثالثاً	0.762	مهمة جداً	4.22	30	38	10	0	1	ك	الأخذ في الاعتبار القيم والأخلاق والمواقف المهنية عند اتخاذ القرارات	5
				48.1	12.7	0	1.3	%	%		

بينت النتائج في الجدول رقم (11) أن مهاترين شخصية كانت مهمة و(3) مهارات كانت مهمة جداً، فقد تبين أن من أهم المهارات الشخصية التي يجب أن يتقنها خريجي المحاسبة للعمل بنجاح القدرة على تنظيم العمل للوفاء بالالتزامات في الأوقات المحددة، ثم التحلي بروح المبادرة والقدرة على التعلم الذاتي، يلي ذلك الأخذ في الاعتبار القيم والأخلاق والمواقف المهنية عند اتخاذ القرارات، وفي المرتبة الرابعة القدرة على اختيار وتحديد الأولويات في ظل الموارد المحدودة، وفي المرتبة الأخيرة القدرة على التنبؤ والتكيف مع التغيير في بيئة الأعمال.

جدول رقم (12) نتائج اختبار (One Sample T- test) لإجمالي محور المهارات المطلوبة لخريجي

المحاسبة للعمل بنجاح في ديوان المحاسبة

الترتيب	مستوى الأهمية	معنوية الفروق	قيمة الدلالة الإحصائية	القيمة الإحصائية / T-Test	الانحراف المعياري	الفرق بين متوسط الفقرة والنتوسط المعياري	المتوسط الحسابي	المجال
الثاني	مرتفع	معنوي	0.000	15.695	0.671	1.19	4.19	المهارات الفكرية
الأول	مرتفع	معنوي	0.000	21.814	0.535	1.31	4.31	المهارات الفنية والعملية
الرابع	مرتفع	معنوي	0.000	16.906	0.585	1.11	4.11	مهارات التواصل والاتصال
الخامس	مرتفع	معنوي	0.000	14.763	0.58	0.96	3.96	المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال
الثالث	مرتفع	معنوي	0.000	15.351	0.682	1.18	4.18	المهارات الشخصية
	مرتفع	معنوي	0.000	30.157	0.356	1.21	4.21	الإجمالي

بينت النتائج في الجدول رقم (12) أن أكثر المهارات المطلوبة لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في ديوان المحاسبة كانت المهارات الفنية والعملية بمتوسط استجابة قيمته (4.31) يلي ذلك المهارات الفكرية بمتوسط استجابة قيمته (4.19) وفي الترتيب الثالث المهارات الشخصية بمتوسط استجابة قيمته (4.18) يلي ذلك مهارات التواصل والاتصال بمتوسط استجابة قيمته (4.11) ثم المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال بمتوسط استجابة قيمته (3.96)، وبينت النتائج في الجدول أن قيمة متوسط الاستجابة لإجمالي محور المهارات

المطلوبة لخريجي المحاسبة للعمل بنجاح في ديوان المحاسبة تساوي (4.21) وهي أكبر من قيمة متوسط القياس (3)، وأن الفروق تساوي (1.21)، ولتحديد مغنوية هذه الفروق فإن قيمة الدلالة الإحصائية للاختبار تساوي صفرًا وهي أقل من 0.05 وتشير إلى أن مستوى المهارات المطلوبة كان مرتفعاً، وهذا يشير إلى تحقق الفرضية الثانية أن هناك معارف يعتقد أعضاء ديوان المحاسبة ضرورة توفرها للنجاح في مهنة المحاسبة.

### 3. أهمية القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية للعمل كمحاسب ناجح:

جدول (13) التوزيعات التكرارية ونتائج التحليل الوصفي لمحور القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية

#### للعمل كمحاسب ناجح

الترتيب	الانحراف المعياري	الاتجاه الإيجابية	متوسط الاستجابة	مهمة جداً	مهمة	محايد	غير مهمة	غير مهمة جداً	الفقرة	ن
الأول	0.644	مهمة جداً	4.63	57	15	7	0	0	القدرة على التطور والتعلم المستمر	1
				72.2	19	8.9	0	0		
الثاني	0.615	مهمة جداً	4.56	49	25	5	0	0	إتباع السلوك المهني	2
				62	31.6	6.3	0	0		
الثاني	0.615	مهمة جداً	4.56	49	25	5	0	0	الالتزام بالمواثيق الأخلاقية	3
				62	31.6	6.3	0	0		
الثاني	0.635	مهمة جداً	4.56	50	23	6	0	0	الاستقلالية	4
				63.3	29.1	7.6	0	0		
الخامس	0.668	مهمة جداً	4.39	39	32	8	0	0	الاهتمام بالصالح العام والتحلي بالمسؤولية الاجتماعية	5
				49.4	40.5	10.1	0	0		
السابع	0.873	مهمة	3.86	24	21	33	1	0	التحلي بروح المساءلة	6
				30.4	26.6	41.8	1.3	0		
السادس	0.775	مهمة جداً	4.39	44	23	11	1	0	التحلي بالمصادقية	7
				55.7	29.1	13.9	1.3	0		

الثالث	0.658	مهمة جداً	4.48	45	27	7	0	0	ك	التحلي بروح المسؤولية	8
				57	34.2	8.9	0	0	%		
الرابع	0.676	مهمة جداً	4.47	45	26	8	0	0	ك	التحلي بالاحترام	9
				57	32.9	10.1	0	0	%		

بينت النتائج في الجدول رقم (13) أن مهارة واحدة من مهارات القيم والأخلاقيات المهنية للعمل كمحاسب كانت مهمة و(8) مهارات كانت مهمة جداً، وأن أكثر القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية للعمل كمحاسب ناجح هي القدرة على التطور والتعلم المستمر يلي ذلك اتباع السلوك المهني والالتزام بالمواثيق الأخلاقية والاستقلالية ثم التحلي بروح المسؤولية وفي الترتيب الرابع التحلي بالاحترام يلي ذلك الاهتمام بالصالح العام والتحلي بالمسؤولية الاجتماعية ثم التحلي بالمصادقية وأخيراً التحلي بروح المساءلة.

وبينت النتائج في الجدول رقم (14) أن متوسط الاستجابة لإجمالي محور القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية للعمل كمحاسب ناجح يساوي (4.43) وهو أكبر من متوسط القياس (3) وأن الفروق تساوي (1.43) ولتحديد معنوية هذه الفروق فإن قيمة الدلالة الإحصائية للاختبار تساوي صفرأ وهي أقل من 0.05 وتشير إلى معنوية الفروق، وهذا يدل على أن الاعتقاد بأهمية القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية للعمل كمحاسب ناجح كان مرتفعاً، وهذا يشير إلى تحقق الفرضية الثالثة أن هناك قيماً وأخلاقيات ومواقف مهنية يعتقد أعضاء ديوان المحاسبة ضرورة توفرها للنجاح في مهنة المحاسبة.

جدول رقم (14) نتائج اختبار (One Sample T- test) لإجمالي محور القيم

والأخلاقيات والمواقف المهنية للعمل كمحاسب ناجح

المجال	المتوسط الحسابي	الفروق بين متوسط الفقرة والمتوسط المعياري	الانحراف المعياري	القيمة الإحصائية / T-Test	قيمة الدلالة الإحصائية	معنوية الفروق	مستوى الأهمية
القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية للعمل كمحاسب ناجح	4.43	1.43	0.539	23.623	0.000	معنوي	مرتفع

## النتائج:

بعد تحليل البيانات التي تم جمعها فإن الدراسة توصلت إلى عديد الاستنتاجات ومن أهمها:

1. بينت الدراسة أن ديوان المحاسبة يشترط توافر معارف ومهارات وأخلاقيات خاصة في خريجي التعليم المحاسبي، فقد تبين أن قيمة متوسط الاستجابة (4.27) وفق مقياس التدرج الخماسي، ومن أهمها المحاسبة المالية ومحاسبة الأموال العامة والمراجعة يلي ذلك محاسبة الشركات ثم معايير المراجعة الدولية.
2. أظهرت الدراسة أن هناك معارف يعتقد أعضاء ديوان المحاسبة ضرورة توفرها للنجاح في مهنة المحاسبة، حيث إن قيمة متوسط الاستجابة (4.21) وفق مقياس التدرج الخماسي، فقد تبين أن المهارات الفنية والعملية من أهم هذه المهارات يلي ذلك المهارات الفكرية ثم المهارات الشخصية يلي ذلك مهارات التواصل والاتصال ثم المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال.
3. أوضحت الدراسة أن هناك قيما وأخلاقيات ومواقف مهنية يعتقد أعضاء ديوان المحاسبة ضرورة توفرها في خريجي أقسام المحاسبة للنجاح في مهنة المحاسبة، فقد تبين إن قيمة متوسط الاستجابة لهذا المحور (4.43) وفق مقياس التدرج الخماسي.

## التوصيات:

- 1) على الجهات المختصة العمل على تطوير المناهج التعليمية الخاصة بالتعليم المحاسبي بما يتوافق مع متطلبات سوق العمل، و توفير الإمكانيات المادية اللازمة لأقسام المحاسبة في الجامعات بما يمكنهم من أداء عملها.
- 2) التركيز في الجانب التدريسي على التدريب والتأهيل العملي بحيث يكون التدريب على العمل المحاسبي متلازماً مع التعليم حتى يستوعب الطالب هيكل المعرفة المهنية، ويحصل على المهارات والخبرة لممارسة المهنة بكفاءة بعد التخرج
- 3) التركيز على التطبيقات الالكترونية المحاسبية والتي بدأت سائدة في سوق العمل.
- 4) الاهتمام بالتعليم المحاسبي وتطوير أساليبه وتعديل مناهجه بما ينسجم وأهمية الارتقاء بمستوى المهنة في المجتمع.
- 5) ربط المنهج المحاسبي بمشكلات الواقع العملي للمهنة وإدخال المهارات المحاسبية

والسلوكية المختلفة لتلائم احتياجاتها .

(6) دراسة عدد من المواد المحاسبية باللغة الانكليزية، لأنها اللغة الأساس في التعامل مع الحاسبات الإلكترونية والانترنت.

(7) الاهتمام بالبعد الأخلاقي في التعليم المحاسبي والعمل على إيجاد ميثاق أخلاق يضبطه ويحدد معاملة وإفراد منهج خاص به .

### المراجع

- (1) البحيسي، عصام محمد،(2010) « نحو تطوير مهنة المحاسبة في فلسطين: تقييم الوضع الحالي - للمهنة»، مجلة الجامعة الإسلامية، المجلد الثامن عشر، العدد الثاني، ص ص-1276 1249
- (2) الربيعي، جبار جاسم، (2007) «عوامل بناء المهارات المحاسبية التقنية لطلبة هيئة التعليم التقني»، مجلة التقني، المجلد العشرون، العدد(1).
- (3) الصائغ، بلال أمجد، (2010) دور التعليم المحاسبي الجامعي في تأهيل الخريجين على استخدام الحاسوب في العمل المحاسبي: الواقع وإمكانية التطوير : بالتطبيق على محافظة نينوى»، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، مجلد 6، العدد (1).
- (4) الشرايري، ماجد(2012)“ مدى تقبل طلبة نظم المعلومات المحاسبية للمواد المحاسبية المحوسبة في جامعة البلقاء التطبيقية وأثرها على سوق العمل الأردني»، مجلة الجامعة الإسلامية ، للدراسات الاقتصادية والإدارية، المجلد العشرون، العدد الثاني، ص-417 437.
- (5) القشي، ظاهر وعدس، نائل،(2004) «التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة في ظل التجارة الإلكترونية»، المؤتمر الخامس للمحاسبين، جامعة الإسراء الأهلية .
- (6) المريش، سلوى غالب، « (2007) دراسة تحليلية لدور التأهيل العلمي والعلمي للمحاسبين القانونيين على تطوير أداء مهنة المحاسبة والمراجعة في الجمهورية اليمنية»، رسالة جامعية.
- (7) الجبلي، أحمد و دنون، آلاء (2010)، “أستخدام معايير التعليم الدولية للمحاسبين المهنيين في تطوير المناهج المحاسبية“، مجلة الرافدين العدد (99)، مجلد (32)، ص ص 1-33.
- (8) الفطيمي، محمد مفتاح (2010) ، دور التعليم المحاسبي في صقل الخريجين بالمهارات اللازمة لسوق العمل، المؤتمر العربي حول التعليم العالي وسوق العمل، المؤتمر . العربي حول التعليم العالي وسوق العمل، الجامعة المفتوحة، ليبيا، 2010 ، ص 8.
- (9) الصقع ، محمد سالم (2014): تطوير برنامج التعليم المحاسبي للرفع من كفاءة مخرجاته تلبية لمتطلبات سوق العمل من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس وطلبة أقسام المحاسبة؛ مؤتمر تكامل مخرجات التعليم مع سوق العمل في القطاع العام والخاص . الاردن
- (10) السقا، زياد والحمداني، خليل، (2012) «دور التعليم الإلكتروني في زيادة كفاءة وفعالية التعليم المحاسبي»، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد (2).

- 11) بن صالح، عبد الله سليمان (2014) "تفاعل الاتجاهات الحديثة للتعليم والتأهيل المحاسبي بين جودة المخرجات المحاسبية ومتطلبات سوق العمل بالدول العربية في ضوء التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية"، المؤتمر العربي السنوي العام الأول واقع مهنة المحاسبة بين التحديات والطموح، العراق.
- 12) بوعزيرية، هجيرة و لندار، نبيلة (2017) "واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية" جامعة الجليلي بونعامة بخميس مليانة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم علوم المالية والمحاسبة، الجزائر.
- 13) جربوع، يوسف وحلس، سالم، (2007)، مجالات مساهمة الجمعيات المهنية والجامعات الفلسطينية في تحسين الأداء المهني للمراجع الخارجي» ( دراسة تطبيقية على أعضاء الجمعيات المهنية الممارسين للمهنة، وأعضاء أقسام المحاسبة في كليات التجارة بالجامعات الفلسطينية في قطاع غزة»، مجلة المجمع العربي للمحاسبين القانونيين.
- 14) دهمش، نعيم وأبو زور، عفاف اسحق، (2005)؛ "إدارة المعرفة بين تكنولوجيا المعلومات والتأصيل المحاسبي"، المؤتمر العلمي الدولي الرابع، جامعة الزيتونة الأردنية - كلية . الاقتصاد والعلوم الإدارية، الاردن.
- 15) رشيد، ناظم حسن ويحيى، (زياد2005)) "المعرفة التقنية ودورها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية في ظل استخدام التقنيات الحديثة"، بحث مقدم إلى جامعة الزيتونة الأردنية، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، المؤتمر العلمي السنوي الخامس.
- 16) زعرب، حمدي وبركات، نافذ وأبوشوارب؛ سالم، (2015) « مدى ملائمة التكوين العلمي لخريجي قسم المحاسبة لمتطلبات سوق العمل (دراسة تطبيقية على خريجي الجامعات في قطاع غزة» . مجلة جامعة الأقصى، المجلد التاسع، العدد الثاني، ص. 175-156
- 17) شميلة ، ميلاد رجب، والطرلي، محمد مفتاح، (2013) مدى التوافق بين مناهج التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس وخريجي أقسام المحاسبة بالجامعات الليبية مجلة العلوم الاقتصادية و السياسية ، العدد الأول(1).
- 18) عبد الجواد، خولة محارب (2013)، " أثر إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات على تاهيل المحاسبين" دراسة ماجستير - الجامعة الاسلامية - غزة، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل.
- 19) عجيلة، محمد و قنيع، أحمد (2016) «مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة" أقسام المحاسبة. المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية - عدد (3)
- 20) قنديل، ربا إبراهيم عيسى (2014)؛ المهارات المطلوبة من المحاسبين القانونيين الاردنيين للممارسة المحاسبة القضائية جامعة مجدارا كلية الاقتصاد والاعمال، قسم المحاسبة الاردن.
- 21) كحيط، أمل عبد الحسين وأحمد، ميري أحمد (2016)، "مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولي"مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والادارية، المجلد (13)، العدد(39).



### المراجع الاجنبية

- 1) Al Sawalqa, Fawzi & Obaidat Ahmad. (2014). Bridging the Gap in undergraduate Accounting Education Programs in Jordanian Universities : A call for Action . **European Journal of Business and Management**, Vol (6), No,36, PP43-55.
- 2) Gar Elnabi, Hadya. (2010)” Impact of Academic and professional Qualification of Auditor on Audit” . available online at [www.sustech. Edu/sudannewar/thesis.Phd](http://www.sustech.edu/sudannewar/thesis.Phd).
- 3) Heising, P. Vorbeck, J.2000: “ Bench marking survey Results in : Martins, K. Heising, P & Vorbeck, J. (2001), Knowledge Management Best Practices In Europe, Springer verlag Berling, Heidelberyk, Germany.
- 4) Khaddash H., and Beshtawi S. . (2009). Attitudes towards learning accounting by computers: The impact on perceived skills. Journal of accounting and Taxation Vol-1 (1), pp. 1-7. Available online at <http://www.academicjournals.org/JAT>.