

جامعة النجاح الوطنية
كلية الدراسات العليا

مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع
متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد
الدولي للمحاسبين وأثره على جودة التعليم المحاسبي

إعداد

فاروق صبري حسين عرار

إشراف

د. غسان دعاس

قدمت هذه الأطروحة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في
المحاسبة بكلية الدراسات العليا في جامعة النجاح الوطنية، نابلس، فلسطين.

2019

مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع
متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد
الدولي للمحاسبين وأثره على جودة التعليم المحاسبي

إعداد

فاروق حسين عرار

نوقشت هذه الرسالة بتاريخ 2019/8/22 م، وأجيزت.

أعضاء لجنة المناقشة

1- د. غسان دعاس / مشرفاً رئيساً

2- د. ساهر عقل / ممتحناً خارجياً

3- د. معز أبو عليا / ممتحناً داخلياً

التوقيع

.....
.....
.....

الإهداء

إلى أرواحهما الطاهرة أُمِّي وأبِي

إلى الأهل والأحبة

إلى أساتذتي الكرام

إلى زملائي وزميلاتي

إلى الباحثين عن اكتساب المعرفة وتوظيفها

أهدي هذا العمل المتواضع راجياً من المولى

عز وجل أن يجد القبول والنجاح

الشكر والتقدير

احمد الله واشكره إذ أعانني على إنهاء هذه الرسالة، ولا يفوتني الا أن أتقدم بجزيل
الشكر وعميق الامتنان إلى الدكتور الفاضل غسان دعاس الذي اشرف على هذه الرسالة، كما
وأوجه شكري وامتناني إلى جميع أساتذتي الكرام في قسمي المحاسبة والتمويل.

مع وافر الشكر والعرفان

الإقرار

أنا المُوقَّع أدناه، مُقدِّم الرسالة التي تحمل عنوان:

مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع
متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد
الدولي للمحاسبين وأثره على جودة التعليم المحاسبي

**The compatibility of Accounting Education in the
Palestinian Universities with the requirements of
the Accounting Education Standards issued by the
International Federation of Accountants and its
impact on the Accounting Education Quality**

أقرُّ بأنَّ ما اشتملت عليه هذه الرسالة، إنَّما هو نتاجُ جهدي الخاص، باستثناء ما تمَّت
الإشارة إليه حيثما ورد، وإنَّ هذه الرسالة ككلُّ أو أيُّ جزءٍ منها، لم يُقدِّم من قبل لنيلِ أيِّ درجةٍ أو
لقبٍ علميٍّ أو بحثيٍّ لأيِّ مؤسسةٍ تعليميةٍ أو بحثيةٍ أخرى.

Declaration

The work provided in this thesis, unless otherwise referenced, is the researcher's own work, and has not been submitted elsewhere for any other degree or qualification.

Student's Name: **فاروق عرار** اسم الطالب:

Signature: **فاروق عرار** التوقيع:

Date: **2019/08/22** التاريخ:

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
ب	أعضاء لجنة المناقشة
ج	الاهداء
د	الشكر والتقدير
هـ	الإقرار
و	قائمة المحتويات
ط	قائمة الجداول
ك	قائمة الأشكال
ل	الملخص
1	الفصل الأول: الإطار العام للدراسة
2	مقدمة
4	مشكلة الدراسة
4	أسئلة الدراسة
5	متغيرات الدراسة
6	نموذج الدراسة
7	الفرضيات
7	أهمية الدراسة
8	أهداف الدراسة
9	الدراسات السابقة
14	التعليق على الدراسات السابقة
16	الفصل الثاني: التعليم المحاسبي
17	مقدمة
18	ماهية التعليم المحاسبي
18	التعليم المحاسبي في فلسطين
19	أهداف التعليم المحاسبي
19	مكونات نظام التعليم المحاسبي

الصفحة	الموضوع
19	المدخلات
20	العمليات التشغيلية
20	التغذية الراجعة
20	أهمية التعليم المحاسبي
21	كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي
22	مداخل التعليم المحاسبي
22	المدخل التقليدي
22	المدخل الحديث
24	الفصل الثالث: المعايير الدولية للتعليم المحاسبي
25	مقدمة
25	الاتحاد الدولي للمحاسبين
26	ماهية المعايير الدولية للتعليم المحاسبي
27	الاطار المفاهيمي للتعليم المحاسبي الدولي
28	الاهداف والنطاق
28	المفاهيم التعليمية
31	متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية
32	متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES1
35	متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES2
38	متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES3
40	متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES4
41	الفصل الرابع: جودة التعليم المحاسبي
42	مقدمة
42	ماهية جودة خدمة التعليم العالي
44	اهداف جودة التعليم المحاسبي
45	فوائد ومزايا جودة التعليم المحاسبي
46	مؤشرات جودة التعليم العالي
46	معايير ومؤشرات جودة التعليم المحاسبي

الصفحة	الموضوع
49	الفصل الخامس: اجراءات ومنهجية الدراسة
50	مقدمة
50	منهج الدراسة
51	مجتمع وعينة الدراسة
51	الوصف الاحصائي لخصائص وسمات عينة الدراسة
55	أداة الدراسة
62	الاساليب الاحصائية
64	الفصل السادس: تحليل البيانات وفرضيات الدراسة
65	مقدمة
65	أولاً: اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الأول (IES1)
68	نتائج اختبار (One Sample T-test) للمعيار الأول ومتطلبات
70	ثانياً: اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الثاني (IES2)
75	نتائج اختبار (One Sample T-test) للمعيار الدولي رقم (2) IES2 للكفاءة الفنية
91	ثالثاً: اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية بالمعيار الدولي للتعليم المحاسبي IES3
92	اختبار (One Sample T- test) للمعيار الدولي IES3
94	رابعاً: اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية بالمعيار الدولي الرابع IES4
97	نتائج اختبار (One Sample T-test) للمعيار الدولي الرابع IES4 اخلاقيات المهنة
100	اختبار فرضيات الدراسة
108	الفصل السابع: النتائج والتوصيات
109	النتائج
115	التوصيات
117	قائمة المصادر المراجع
124	الملاحق
b	Abstract

قائمة الجداول

الصفحة	المحتوى	رقم الجدول
22	مقارنة بين مدخلي التعليم المحاسبي	جدول (1-2)
31	معايير التعليم المحاسبي الدولية وتواريخ وجوب تطبيقها	جدول (1-3)
33	تحليل العوامل البيئية التنظيمية وفقا للمعيار الدولي (IES1)	جدول (2-3)
34	التزامات الهيئات المهنية ومتطلبات الالتحاق ببرامجها التعليمية المحاسبية	جدول (3-3)
35	متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي، ومخرجات التعلم المتعلقة بالكفاءة الفنية ضمن المعيار IES 2	جدول (4-3)
38	مخرجات التعلم المرتبطة بالمهارات المهنية ضمن المعيار IES3	جدول (5-3)
40	متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي ومخرجات التعلم المرتبطة بالأخلاق، المواقف المهنية ضمن المعيار IES4	جدول (6-3)
45	ابعاد ومؤشرات جودة خدمة التعليم العالي	جدول (1-4)
47	محاور ومؤشرات جودة التعليم المحاسبي	جدول (2-4)
51	توزيع افراد عينة الدراسة حسب الجنس	جدول (1-5)
52	يوضح توزيع افراد عينة الدراسة حسب العمر	جدول (2-5)
52	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	جدول (3-5)
53	توزيع افراد عينة الدراسة حسب المسمى الوظيفي	جدول (4-5)
53	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	جدول (5-5)
54	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب سنوات القطاع	جدول (6-5)
55	توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عدد الدورات التدريبية	جدول (7-5)
60	مقارنة بين مجالات المعيار الدولي الثاني ومقررات الجامعات الفلسطينية	جدول (8-5)
62	الساعات المعتمدة لبرامج بكالوريوس المحاسبة في الجامعات الفلسطينية	جدول (9-5)
66	مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي المهني	جدول (1-6)
68	نتائج اختبار T والمتوسط الحسابي والوزن النسبي لمتطلبات المعيار الاول	جدول (2-6)

الصفحة	المحتوى	رقم الجدول
71	مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الكفاءة الفنية	جدول (3-6)
76	نتائج اختبار T والمتوسط الحسابي والوزن النسبي للمعيار الدولي IES2	جدول (4-6)
91	مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الثالث (IES3)	جدول (5-6)
92	نتائج اختبار T والمتوسط الحسابي والوزن النسبي للمعيار الدولي IES3	جدول (6-6)
95	مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الرابع IES4 اخلاقيات المهنة	جدول (7-6)
97	نتائج اختبار T والمتوسط الحسابي والوزن النسبي لمتطلبات المعيار الدولي الرابع	جدول (8-6)
100	ترتيب درجة التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الاربعة معايير الدولية الاولى	جدول (9-6)
105	معامل الارتباط بين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين	جدول (10-6)
109	مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الأول للتعليم المحاسبي	جدول (1-7)
110	مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي	جدول (2-7)
113	مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي	جدول (3-7)
113	مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الرابع للتعليم المحاسبي	جدول (4-7)
114	معامل الارتباط بين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين	جدول (5-7)

فهرس الاشكال

الصفحة	المحتوى	رقم الشكل
6	نموذج الدراسة	شكل (1-1)
20	عناصر التعليم المحاسبي	شكل (1-2)
27	مكونات الاطار المفاهيمي للتعليم	شكل (1-3)
29	المفاهيم التعليمية للاطار النظري للتعليم المحاسبي الدولي	شكل (2-3)
29	عناصر كفاءة المحاسب المهني	شكل (3-3)
30	محددات التطوير المهني المستمر	شكل (4-3)

مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع
متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد
الدولي للمحاسبين وأثره على جودة التعليم المحاسبي
إعداد

فاروق صبري حسين عرار

إشراف

د. غسان دعاس

الملخص

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES)، الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، وأثره على جودة التعليم المحاسبي، إذ استهدف الباحث قياس مدى تبني الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الأول (IAES1) الخاصة ((بمتطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي المهني)) وهي: قبول المؤهلين للنجاح، المرونة وعدم التشدد في القبول بما يضمن عدم حرمان المؤهلين للنجاح، متابعة التغيرات وتحديد العوامل المؤثرة على أداء الطلبة، تفسير وتوضيح الأسس التي اعتمدت للقبول وإطلاع الأطراف المعنية عليها، إتاحة الفرصة للالتحاق من خلال مواقع الكترونية أو منشورات مناسبة توضح متطلبات الالتحاق والأمور المالية والإدارية ومسارات البرنامج والتعليمات الأخرى ذات العلاقة (دليل الطالب)، والتوعية عن البرامج من كل الجوانب الأكاديمية والمهنية والعملية وأدوات التقييم وفرص العمل بعد التخرج.

وكذلك هدفت إلى قياس مدى تبني الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الثاني (IAES2) الخاصة ((بمتطلبات الكفاءة الفنية ((التطور المهني الأولي))، كمخرجات للتعلم 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،

والأعمال البيئية التنظيمية، والاقتصاد الجزئي والكلّي وهياكل الأسواق، ومهارات إدارية لاستراتيجيات الأعمال.

كذلك مدى تبنى الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الثالث (IAES3) الخاصة ((بمتطلبات الكفاءة المهنية كمخرجات للتعليم المحاسبي))، وهي: اكتساب الطلبة للمهارات الذهنية كال تفكير الإبداعي والتفكير الناقد وحل المشكلات، المهارات الاجتماعية كمهارات الاتصال والتواصل والعمل الجماعي والعمل بروح الفريق، المهارات الشخصية كالالتزام بالتعلم المستمر وإدارة الذات ومواجهة التحديات، والمهارات التنظيمية كالالتزام بالمواعيد واحترام التسلسل الإداري وتفويض الصلاحيات.

هذا بالإضافة الى قياس مدى تبنى الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الرابع (IAES4) الخاصة ((بمتطلبات القيم وأخلاقيات المهنة كمخرجات للتعليم المحاسبي))، وهي: الشك المهني والاستجواب العقلي الناقد وتقييم البدائل، احترام معايير المهنة وتطبيق المبادئ الأخلاقية كالنزاهة والشفافية، الالتزام بمصلحة الجمهور والمسؤولية الاجتماعية، وإدراك العلاقة بين الأخلاق والقانون، وتحليل نتائج السلوك غير الأخلاقي، وإدراك اثر الأخلاق في بيئة المنظمة.

وقد تم دراسة مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الأربعة معايير الأولى قصداً، وذلك لارتباطها ببرامج درجة البكالوريوس في المحاسبة، والذي هو موضوع الدراسة.

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.

ولغايات تحقيق أهداف الدراسة فقد استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي والذي من خلاله حاول تقييم مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وأثره على جودة التعليم المحاسبي، وذلك بهدف الوصول إلى تعميمات ذات معنى لإثراء المعرفة عن الموضوع، وقد تم جمع البيانات

من المصادر الأولية والثانوية، إذ انه تم توزيع 200 قائمة استبانة لدراسة مفرداتها وحصر وتجميع المعلومات اللازمة للبحث، ومن ثم تفرغها وتحليلها الإحصائي وتوظيف الاختبارات الإحصائية المناسبة، وهي الاحصاءات الوصفية، واختبار T للعينة الواحدة، ومعامل ارتباط بيرسون، بهدف الوصول إلى دلالات ذات قيمة ومؤشرات لدعم موضوع الدراسة واستخدام الباحث مصادر البيانات الثانوية لمعالجة الإطار النظري للدراسة من خلال الدوريات والمقالات والدراسات المنشورة وأطروحات الماجستير والدكتوراه ذات الصلة، واستعان الباحث بشبكة الانترنت والنسخ الالكترونية الموجودة على صفحاتها.

وتمثل مجتمع الدراسة في المحاضرين والأساتذة وطلبة السنة الرابعة في الجامعات الفلسطينية والمزاولين لمهنة المحاسبة في الضفة الغربية، وقد وظف الباحث أسلوب الوصف التحليلي، إذ تم توزيع 200 قائمة استبانة واستردت كاملة، بمعنى أن نسبة الاستجابة بلغت 100%، وبعد تفحص القوائم المستردة لم يستبعد أي منها نظراً لتحقيق الشوط المطلوبة، وعليه فقد تم تحليل 200 قائمة استبانة، بالإضافة إلى مقارنة خطط الجامعات وبرامجها مع متطلبات المعايير الدولية.

وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج ومن أهمها: ان الجامعات الفلسطينية تتوافق مع متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي الدولي بمستوى 56.3%، ومتطلبات الكفاءة الفنية بنسبة 57.566%، ومتطلبات الكفاءة المهنية بنسبة 60%، وأخلاقيات المهنة بنسبة 60.5%.

وهناك ارتباط بواقع 76.175% بين متطلبات الاربعة معايير الدولية الاولى وجودة التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية، مما ينعكس على جودة التعليم المحاسبي في فلسطين، اذ ان النسب المحددة اعلاه لمدى التزام الجامعات الفلسطينية بالمعايير الدولية للتعليم المحاسبي تشكل درجة ومستوى جودة التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية من وجهة نظر الخريجين والهيئات التدريسية، وما لديهم من كفايات وقدرات نسبة الى متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي.

ومن خلال المقارنة بين خطط وبرامج الجامعات الفلسطينية اتضح ان برامج الجامعات الفلسطينية لا تشتمل على مساقات مستقلة ركزت عليها المعايير الدولية وهي مساق الحوكمة، ومساق الاعمال والبيئة التنظيمية، ومساق خاص بالمهارات المهنية ، واخر خاص باخلاقيات المهنة والسلوك المهني، علما ان الساعات المعتمدة لمتطلبات الجامعات الفلسطينية شكلت ما نسبته 20% من اجمالي الساعات المعتمدة لبرامج بكالوريوس المحاسبة.

كما ان المعايير الدولية تتطلب تبني استراتيجية التعليم المحاسبي بالمرجات وليس بالاهداف، في حين ان الجامعات الفلسطينية تعمل بموجب استراتيجية التعليم بالأهداف،

وأوصت الدراسة بمجموعة من التوصيات ومن أهمها: زيادة مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي لغايات تحسين وتطوير جودة التعليم المحاسبي، وذلك من خلال متابعة اصدارات الاتحاد الدولي للمحاسبين وتبني مساقات خاصة بالمهارات الفنية كمساق الحوكمة والاعمال وبيئتها التنظيمية، ومساق خاص بالمهارات المهنية، ومساق خاص باخلاقيات المهنة والسلوك المهني، والعمل على زيادة ساعات التدريب العملي للطلبة، وتبني المدخل الحديث في التعليم المحاسبي والقائم على التعلم بالمرجات.

كما اوصت الدراسة الباحثين بالعمل اكمال دراسة بقية المعايير وتحليل المحتوى للخطط والمقررات الدراسية الجامعية المعتمدة ، لمعرفة مدى ملائمتها لمعايير الدولية للتعليم المحاسبي.

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

مقدمة	—
مشكلة الدراسة	—
متغيرات الدراسة	—
فرضيات الدراسة	—
أهمية الدراسة	—
أهداف الدراسة	—
الدراسات السابقة	—

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

مقدمة:

ان التطور الاجتماعي والاقتصادي وتنوع وسائل الاتصال والتواصل فيما بين الأفراد والزخم في الثورة المعلوماتية، انعكس على مهنة المحاسبة، والذي بدوره دفع الاتحاد الدولي للمحاسبين إلى الاهتمام بمواكبة التطورات ومتابعة المستجدات ذات العلاقة (Gaviria, Diana, 2015, p.993)، إذ أوجبت ظاهرة العولمة ضرورة التوافق المحاسبي الدولي بهدف تعزيز موثوقية المعلومات المالية وحماية المستثمرين والتقدم في مكافحة الفساد المالي، ولتحقيق الأهداف انفة الذكر فلا بد من الاهتمام بجودة التعليم المحاسبي بما يتفق والمعايير المحاسبية الدولية (درويش 2016، ص271) وعليه بات ملقى على عاتق الجامعات الفلسطينية المعنية بالأمر الاستمرار في تطوير استراتيجياتها في تعليم المحاسبة بما ينسجم مع معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين، ورفد السوق بخريجين لديهم الكفايات التي تؤهلهم للمساهمة في تحقيق التنمية المستدامة على المستوى الوطني، ولا يمكن تحقيق ذلك بمعزل عن الاهتمام بجودة مدخلات التعليم المحاسبي وعملياته التشغيلية ومخرجاته.

فقد بينت معايير التعليم المحاسبي الدولية الكفايات المطلوب توفرها لدى المحاسبين المنتظرين، والتي تمثل مخرجات التعلم ومستويات الكفاءة من معارف ومهارات والقدرة على تطبيقها وتوظيفها في مختلف المجالات التخصصية، حيث أن المخرجات المقصودة تنطبق على البيئة الأكاديمية وبيئة العمل، بالإضافة إلى أن المعايير تبين مستوى الكفايات المطلوبة وفقاً للبيئة التي سيعمل بها المحاسب فعلى سبيل المثال وليس الحصر، فإن المحاسب الذي يعد الحسابات الضريبية لشركة تعمل في دولة واحدة يختلف عن الذي يعدها لشركة متعددة الجنسيات من حيث الكفايات والمهارات اللازمة إذ تم توصيف ثلاثة مستويات من الكفاءة في الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية من قبل الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC, 2015d, Para10) وهي المستوى

الأساسي والتي تركز على أن يؤدي المحاسب المهام الموكلة إليه ضمن قدراته، وعادة ما تكون من أسهل المهمات في العمل المحاسبي، ويحيل ما لا يتمكن من تنفيذه إلى الجهات المشرفة عليه.

المستوى المتوسط والذي يحدد الكفايات اللازمة لتخول المحاسب العمل باستقلالية للمهام والواجبات المفوضة له بحيث يكون قادرا على الجمع بين الكفاءة الفنية والكفاءة المهنية في تنفيذه للأعمال والواجبات.

المستوى المتقدم وغالبا ما ترتبط الكفايات ضمن هذا المستوى بقدرة المحاسب على الاختيار والدمج للمبادئ والنظريات وإصدار الأحكام وتقييم الأعمال.

وركز مجلس معايير التعليم المحاسبي على التعلم والتطوير المستمر لغايات المحافظة على الكفاءة المهنية للمحاسبين وذلك من خلال تنفيذ أنشطة منهجية كالتعليم والتدريب والخبرات العملية، وأنشطة لا منهجية كالتعلم الذاتي وغير المنظم والحوار التفاعلي من خلال شبكات التواصل الالكترونية والمراقبة والملاحظة والتأمل.

وقد اصدر مجلس معايير التعليم المحاسبي ثمانية معايير وفقا للاتية:

تناولت الستة معايير الأولى التطوير المهني الأولي للمحاسبين والمتمثلة في التعليم المحاسبي المهني، الخبرة العملية، والتقييم.

تناول المعيار السابع التطوير المهني المستمر.

وحدد المعيار الثامن متطلبات لفئة خاصة من المحاسبين، تلك المسؤولة عن مراجعة وتدقيق القوائم المالية.

وبناء على ما تقدم سوف يدرس الباحث مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين، وأثره على جودة التعليم المحاسبي.

مشكلة الدراسة:

ان ادراك اهمية المحاسبة في مختلف مجالات الخدمات التي تقدمها دفع الهيئات المحاسبية المهنية التحقق من وجود المعارف والمهارات والقيم لدى المحاسبين بما يضمن الجودة لما يقدمونه، وذلك من خلال تحديدها لمتطلبات التعليم والخبرة العملية، فلم يعد التعليم المحاسبي تقليديا، اذ انه استند الى معايير دولية عالية الجودة (Watty, Kim, Jade & Leanne, 2016,) .(p.1)

لذا فان عملية الارتقاء بالتعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية تتطلب النظر إلى المعايير الدولية للتعليم المحاسبي ومدى تطبيقها في الجامعات الفلسطينية وربط ذلك بجودة التعليم المحاسبي، ولغايات الجودة في تعليم المحاسبة وتحسين مستوى الخريج وتطبيق أفضل المعايير الدولية في التعليم المحاسبي، استهدف الباحث اختبار (مدى توافق التعليم المحاسبي في فلسطين مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وأثره على جودة التعليم المحاسبي)، حيث تم التركيز على الأربعة معايير الأولى والمتعلقة بمتطلبات الالتحاق في برامج المحاسبة، ومحتوى برامج تعليم المحاسبة، والمهارات المهنية، والقيم والأخلاق والسلوك المهني، اذ ان متطلبات هذه المعايير تتعلق بالتطوير المهني الاولي والذي يناظره برامج درجة البكالوريوس في الجامعات الفلسطينية.

أسئلة الدراسة:

وبهدف اختبار مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين، فان الدراسة تهدف إلى الإجابة عن الأسئلة الآتية:

1. هل تتبنى الجامعات الفلسطينية معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين؟
2. ما مجالات التطوير الممكنة للتعليم المحاسبي في فلسطين بما في ذلك استراتيجيات التعليم؟

3. ما مدى مساهمة متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي في تحقيق دوافع الخريج المعرفية والاقتصادية والاجتماعية؟

متغيرات الدراسة:

اشتملت الدراسة على متغيرات مستقلة ومتغيرات تابعة مستوحاة من متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي واثرتبنيها من قبل الجامعات الفلسطينية على الخريجين، وبما ان المعايير الدولية للتعليم المحاسبي مبنية على اساس التعلم بالمخرجات وضرورة اكتساب الخريج لكفايات ومهارات محددة، تشكل مجتمعة جودة مخرجات التعليم المحاسبي.

وبناء عليه يمكننا تقسيم متغيرات الدراسة الى:

متغيرات مستقلة:

وتتمثل في متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين، والتي يمكن تقسيمها إلى متغيرات فرعية وفقا للاتي:

- متطلبات الالتحاق في برامج تعليم المحاسبة المهنية.
- محتوى برامج تعليم المحاسبة المهنية.
- المهارات المهنية.
- القيم والأخلاق والسلوك المهني.

متغير تابع:

يتمثل في جودة التعليم المحاسبي (كفايات الخريج) والتي يمكننا قياسها من خلال مؤشرات ذاتية تخص المتعلم (intrinsic motivations)، ومؤشرات خارجية (extrinsic motivations) تخص البيئة الاجتماعية والاقتصادية للمتعلم (Parvaiz, 2010, p.14)، ويمكننا تصنيف هذه المؤشرات وفقا للاتي:

- مؤشرات ذاتية: (Parvaiz, 2010, p.15)

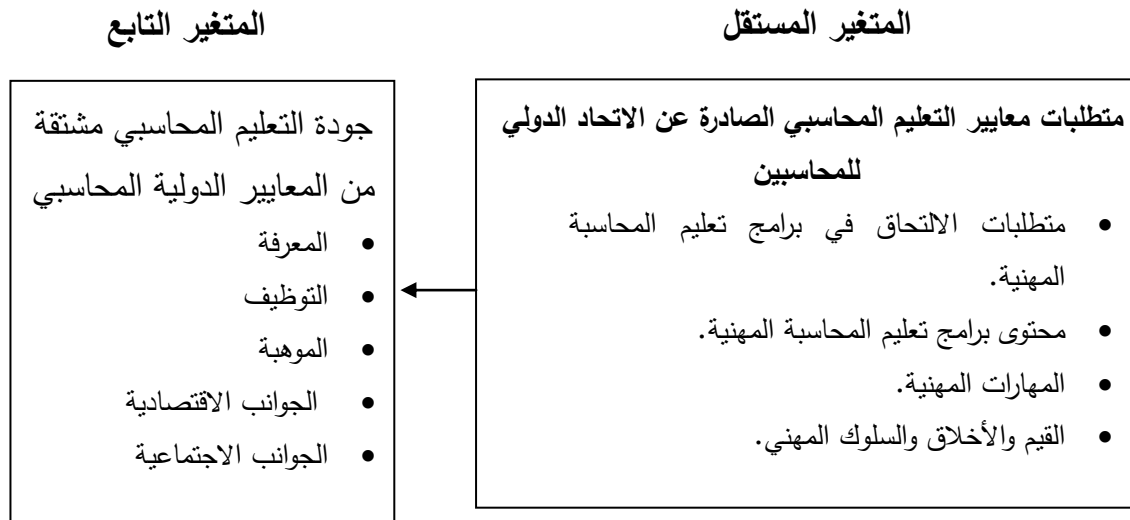
- المعرفة: وهي كل ما يتم إدراكه أو تعلمه أو اكتشافه من معلومات وحقائق ومهارات من خلال التعلم والممارسة العملية والفهم النظري والعملي.
- الموهبة: وهي الصفة التي تميز صاحبها عن غيره بالأداء العالي والتميز باستمرار.

- مؤشرات خارجية: تتعلق بالبيئة الاجتماعية والاقتصادية: (Parvaiz, 2010, p.14)

- التوظيف: إمكانية الحصول على شاغر أو عمل يتناسب والقدرات لدى الخريج.
- الجوانب الاقتصادية: وتتمثل في القدرة على الكسب وتحقيق مكانة اقتصادية في المجتمع.
- الجوانب الاجتماعية: تحقيق مكانة اجتماعية مناسبة من خلال الدور الذي يقوم به المحاسب، نظرا لأهمية المهنة وأثرها على المجتمع والمنظمة التي يعمل بها.

نموذج الدراسة:

ومن خلال النموذج المدرج أدناه في الشكل رقم (1-1)، سوف يختبر الباحث مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية، واثّر ذلك على جودة التعليم المحاسبي، وفقا للنموذج التالي:



شكل (1-1): نموذج الدراسة

المصدر: إعداد الباحث.

الفرضيات:

للإجابة عن أسئلة الدراسة ركز الباحث على دراسة مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الأربعة معايير الدولية الأولى للتعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين، والمتعلقة بالتطوير المهني الأولي، واثّر ذلك على جودة التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية، وبناء على ذلك يمكن صياغة الفرضيات الآتية:

- 1- لا تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الأول (IES1) للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين والمتعلق بمتطلبات الالتحاق في برامج المحاسبة المهنية.
- 2- لا تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الثاني (IES2) للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين والمتعلق بمتطلبات الكفاءة الفنية.
- 3- لا تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الثالث (IES3) للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين والمتعلق بمتطلبات الكفاءة المهنية.
- 4- لا تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الثالث (IES4) للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين والمتعلق بمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني.
- 5- لا توجد علاقة بين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين.

أهمية الدراسة:

تتجسد أهمية هذه الدراسة كانعكاس للضرورة الملحة في الارتقاء بالتعليم المحاسبي والملقى على عاتق المؤسسات القائمة على مهنة المحاسبة وعلى رأس القائمة مؤسسات التعليم العالي، والتي يفترض بها الالتزام بمعايير جودة التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين بهدف إعداد وتأهيل خريجين بمستوى يمكنهم من الاستجابة لمتغيرات بيئة الأعمال.

وتبرز أهمية هذه الدراسة كذلك من خلال التوجه لاعتماد معايير التعليم المحاسبي الدولية كمعايير محكية المرجع لتقييم أداء الجامعات الفلسطينية وتحديد مجالات وجوانب التطوير الممكنة للتعليم المحاسبي، والذي يؤدي بدوره إلى المساهمة في إعداد وتأهيل كفاءات محاسبية مهنية لديها القدرة على تقديم الخدمات اللازمة للمستخدمين والمشغلين، ودعم المؤسسات والمنظمات على تحقيق أهدافها، وتعزيز التنمية المستدامة على المستوى الوطني.

أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى تحديد مجالات التطوير الممكنة والمتعلقة بمهنة المحاسبة في فلسطين من حيث المتطلبات اللازمة للتعليم في الجامعات الفلسطينية، والقدرة على رقد وتزويد الخريجين بالمعارف والمهارات اللازمة لممارسة المهنة، وبما يتفق مع متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي على اعتبار أنها معايير عالية الجودة، وذلك بهدف عام يتمثل في تحديد أوجه التطوير الممكنة والمتعلقة بمتطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي، والتطوير المهني الأولي من خلال الآتي:

- التعرف الى مدى التزام الجامعات الفلسطينية بالمعيار الدولي الاول للتعليم المحاسبي والخاص بمتطلبات الالتحاق بالبرامج المحاسبية المهنية.
- التعرف الى مدى التزام الجامعات الفلسطينية بالمعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي والخاص بمتطلبات الكفاءة الفنية.
- التعرف الى مدى التزام الجامعات الفلسطينية بالمعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي والخاص بمتطلبات الكفاءة المهنية.
- التعرف الى مدى التزام الجامعات الفلسطينية بالمعيار الدولي الرابع للتعليم المحاسبي والخاص بمتطلبات الاخلاق والسلوك المهني.
- التعرف الى مدى مساهمة تبني متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي في تحقيق دوافع الخريج المعرفية والاقتصادية والاجتماعية.

الدراسات السابقة:

هناك العديد من الدراسات والأبحاث التي اهتمت بالتعليم المحاسبي وجودته، خصوصا عقب اصدار الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) لمعايير التعليم الدولية (IESs)، اذ هدفت (بوفارس، 2006) في دراسة بعنوان: المهارات الواجب توافرها في المحاسب ومجهوداته لتطويرها، دراسة تطبيقية على المحاسبين العاملين بقطاع النفط في ليبيا التعرف الى مستوى المهارات المهنية لدى المحاسبين موضوع الدراسة والمحددة بموجب المعيار الدولي (IES3)، ومعرفة مجهوداتهم لاكتساب هذه المهارات، واستندت الدراسة على استمارة لتحقيق اهدافها، اذ تم توزيعها على عدد من المحاسبين العاملين في قطاع النفط، وقد اشارت النتائج الى امتلاكهم للمهارات بمستوى متوسط وفقا للترتيب الاتي على التوالي (العمل بروح الفريق، توظيف تكنولوجيا المعلومات، اتخاذ القرار، ادارة الوقت، ثم المعرفة)، ومن النتائج التي توصلت اليها كذلك ان الفئة المستهدفة عملت على تطوير المهارات ذاتيا، ومن توصياتها ضرورة تطوير مهارات المعرفة، ادارة الوقت، وتوظيف تكنولوجيا المعلومات، وتناولت دراسة (Satoshi Sugahara & Greg Boland, 2011) مدى تبني المعاهد والجامعات اليابانية للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي وانعكاس ذلك على التوافق المحاسبي داخليا وعلى المستوى العالمي، وبينت الدراسة من خلال استطلاع اراء 76 متخصص في التعليم المحاسبي ان مستوى الالتزام بالمعايير الدولية في برامج الدراسات العليا اعلى منه في البرامج المحاسبية المهنية لدرجة البكالوريوس، واوصت الدراسة باعتماد المعايير الدولية كاداة مرجعية في التعليم المحاسبي الياباني، واستهدف (زكري، 2013) التعرف إلى المشكلات والتحديات التي تؤثر على الجودة الشاملة للتعليم المحاسبي في ليبيا من خلال المنهج الوصفي التحليلي، وكلية الاقتصاد فرع الجفارة كدراسة حالة، وتوزيع الاستبانة على طلبة المحاسبة، وبرز النتائج التي توصلت إليها الدراسة أن هناك خمس مجموعات من العوامل لها اثر على جودة التعليم المحاسبي وهي الخدمات الجامعية، هيئة التدريس، إدارة الكلية، المكتبة العلمية، وعوامل أخرى لا منهجية كالترفيه والأنشطة الاجتماعية للطلبة.

وأوصت الدراسة بضرورة الاهتمام بهذه العوامل بما يحسن من الجودة الشاملة للتعليم المحاسبي.

وبينت دراسة (مدوخ، 2014) واقع مهنة المحاسبة بين التأهيل المهني والتأهيل التكنولوجي للمحاسبين العاملين والقائمين على راس عملهم في الشركات العاملة في قطاع غزة، ومن ابرز نتائج هذه الدراسة أن هناك اثر ايجابي لتأهيل المحاسب تكنولوجياً على مهنة المحاسبة، ثم أن توظيف تكنولوجيا المعلومات يساعد على السرعة والدقة في إعداد القوائم المالية، إلا انه لا يوجد وعي كافي لدور المحاسب من قبل القائمين على الشركات، وكنتيجة للاستبيان الموزع على 73 محاسب، خلصت الدراسة إلى انه لا بد من وضع إطار استراتيجي لتطوير مهنة المحاسبة، واقتراح (الفكي، 2014) تصور لتطبيق معايير التعليم المحاسبي في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية، وقد سعى من خلال هذه الدراسة الى معرفة الية توظيف معايير التعليم المحاسبي الدولية (IESs) موظفا المنهج الوصفي التحليلي في تصميم واعداد المناهج المحاسبية في الجامعات السعودية، وقد اشارت النتائج الى ان معايير التعليم المحاسبي الدولية مناسبة وملائمة لتوفير ارشادات واضحة في المناهج المحاسبية الجامعية، واوصت الدراسة بضرورة تبني هذه المعايير لتكون محكية المرجع لغايات التقويم والاعتماد الاكاديمي، وفي دراسة (جبار، 2015) حول واقع التعليم المحاسبي في العراق ومدى انسجامه مع معايير التعليم المحاسبي الدولية، بقصد التعرف على مدى فاعلية وكفاءة التعليم المحاسبي في العراق وقدرته على تلبية احتياجات سوق العمل في ظل التطورات المتسارعة في مختلف المجالات المعرفية والتكنولوجية، والبحث عن مجالات تطويره لسد الفجوة بين الاداء الفعلي للمخرجات والاداء المطلوب وبما يتفق مع معايير التعليم المحاسبي الدولية ومتطلبات سوق العمل، ومن خلال تحليل مناهج وبرامج التعليم المحاسبي لثمان جامعات عراقية، وتوزيع استبانات على اساتذة وخريجين في اقسام المحاسبة، توصلت الدراسة الى ان التعليم المحاسبي نمطي وتقليدي، ولا وجود للتنسيق بين الوحدات الاقتصادية والمؤسسات التعليمية، وعدم قدرة المناهج المحاسبية على الايفاء بحاجات الطلبة وسوق العمل، واوصت الدراسة بضرورة اعادة النظر في المناهج المحاسبية والتنسيق بين المؤسسات التعليمية وسوق العمل، والتركيز على التدريب العملي للطلبة، واستكشف (مطر واخرون، 2015) كيفية الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية بالاعتماد على اراء عينة من خريجي برنامج البكالوريوس في المحاسبة بالجامعات الاردنية،

وعينة اخرى من ارباب العمل وذلك لتقييم الاهمية النسبية لمتطلبات المعايير الدولية لتعليم المحاسبة (IESS) ودورها في تأهيل الخريج، ومدى امتلاكهم للمعارف والمهارات التي تتضمنها المعايير الدولية، ثم استكشاف الاهمية النسبية للمساقات الرئيسة في برنامج بكالوريوس المحاسبة وما يمكن لهذه المساقات من امكانية تزويد الخريج بالمعارف والمهارات المطلوبة، وقد اشارت النتائج الى عدم تحقيق المناهج الدراسية المحاسبية في الجامعات الاردنية لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية، وذلك انعكاسا للضعف لدى الخريجين في مهارات حل المشكلات والاتصال والتواصل وتحليل المخاطر والتخطيط الاستراتيجي، واوصت الدراسة بضرورة مراجعة المناهج دوريا بما يتفق مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية، واثار (Arie Partama, 2015) في دراسة لسد الفجوة بين الأكاديميين والممارسين بشأن كفايات المحاسبين من خلال تحليل للمعايير التعليمية الدولية على التعليم المحاسبي في إندونيسيا إلى مقارنة كفايات المحاسبين والاكاديميين من وجهة نظر المحاسبين العاملين وتحليل الفجوات والثغرات بين الطرفين واعتمد على البيانات التي جمعها من 30 اكاديميا وممارسا للمهنة في جاكرتا وجاوا وذلك من خلال استطلاع عبر الانترنت وتوصل الى وجود فجوات بين الاكاديميين والممارسين للمهنة حول الكفايات والقدرات لدى المحاسبين، وعزى الاختلاف كنتيجة للطريقة التي ينظر اليها كل منهما، اذ ان الاكاديمي ينظر اليها من زاوية نظرية، في حين ان المحاسب الممارس للمهنة يقيّمها عمليا، وعليه لا بد من تنسيق الحدود بين المؤسسات التعليمية وسوق العمل لتوحيد الفهم للكفايات والقدرات المطلوب توافرها لدى الخريج، وفي دراسة (Salam Majzoub & Mehmet Aga, 2015) لوصف حيثيات الفجوة بين التعليم المحاسبي والممارسة العملية في لبنان من خلال تحليل للخريجين الجدد والعاملين والاساتذة وارباب العمل، والمقارنة بين وجهات نظرهم حول كفايات خريجي اقسام المحاسبة، ومن النتائج التي توصلت اليها الدراسة وجود فجوة بين اليات التقييم من قبل كل الاطراف، واعتقدوا بالنقص في كفايات الخريجين وقدراتهم اللازمة لسوق العمل، وقد اوصت الدراسة بانشاء مؤسسات تعنى بالتدريب العملي للطلبة وايجاد صيغة تعاون بين مختلف الاطراف في اعداد المقررات والمناهج الدراسية، وركزت دراسة (Edson Riccio & Marici Gramacho, 2016) على اساليب واستراتيجيات التعليم المحاسبي في البرازيل، اذ سعى الباحثون الى تحليل التعليم المحاسبي

في الجامعات البرازيلية ومعرفة مدى الاهتمام بتوظيف تكنولوجيا المعلومات المتقدمة والمستمرة، ولتحقيق اهداف الدراسة اعتمدوا على قاعدة بيانات حول التعليم المحاسبي في الجامعات البرازيلية، ووزعوا استبانة على 35 محاضرة على الطلبة والمدرسين، وشارت النتائج الى ان 25% من الطلبة لا يستخدموا سوى السيورة وجهاز العرض، وابدى حوالي 72% عن استعدادهم لاستخدام اساليب التعليم الحديثة، ومن ضمن نتائج الدراسة ان معدل توظيف التكنولوجيا لا يزيد عن 50%، ومن التوصيات التي وردت في الدراسة ضرورة الاهتمام بتحسين اساليب التدريس في اقسام المحاسبة، وسعى الباحث (فتح الإله، 2016) التعرف على مدى التوافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين من وجهة نظر أرباب الأعمال وأعضاء هيئة التدريس، وانسجام مخرجات برامجها مع استراتيجيات التعليم للتأهيل المهني للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، ووظفت الدراسة استبانة وزعت على اربعين عضو هيئة تدريس في الجامعات السودانية، واستبانة ثانية وزعت على ثمانين من ارباب العمل في الخرطوم، ومن النتائج التي توصلت اليها الدراسة ضعف التوافق بين المناهج المعتمدة في الجامعات السودانية واستراتيجية التعليم للتأهيل المهني من قبل الاتحاد الدولي للمحاسبين، وعليه فقد اوصت الدراسة بضرورة اعادة هيكلة المناهج لغايات الانسجام والتوافق مع الاتحاد الدولي للمحاسبين، والعمل على توطيد العلاقة فيما بين الجامعات وسوق العمل والخريجين لتقديم التغذية الراجعة للجامعات، وهدفت دراسة (عجيلة وآخرون، 2016) التعرف على اثر التعليم المحاسبي الالكتروني على جودة التعليم المحاسبي في الجزائر، وقد بينت الدراسة أن التعليم المحاسبي الالكتروني يساهم في تنمية قدرات طلبة المحاسبة وتطوير مهاراتهم الأكاديمية والمهنية بسرعة أكثر من النمط التقليدي في التعليم، وقد أوصت الدراسة بتشجيع التعليم المستمر والتدريب لكل من الطلبة والأساتذة بهدف صقل خبراتهم والاطلاع على المستجدات المحاسبية والمالية، وفي دراسة (درويش، 2016) سعى الباحث الى تشخيص واقع التعليم المحاسبي في الجزائر وتحديد المعوقات التي تواجه تطويره وتحسينه، وقد وزع الباحث 120 استمارة على مزاولي المهنة في ولاية عين تموشنت، واسترد منها 80 استمارة، وشارت النتائج الى ان التعليم المحاسبي في الجزائر بحاجة الى اعادة النظر في برامجه ومناهجه لتتوافق مع توصيات الاتحاد الدولي للمحاسبين، وقد اوصت

الدراسة بضرورة تطوير المناهج باستمرار لمواكبة المستجدات التخصصية. وتوسيع ثقافة التعليم المحاسبي من خلال إنشاء مراكز تعنى بتأهيل المحاسبين وتنظيم المهنة، وفي (دراسة كحيط، وآخرون، 2016) استكشف الباحثون مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية. واقترحوا السبل اللازمة لتطوير التعليم المحاسبي بما يتفق مع معايير التعليم المحاسبي الدولية من خلال الاستبيان الذي وزع على أساتذة التعليم العالي في العراق توصل الباحثان إلى أن التعليم المحاسبي في العراق غير متطابق مع المعايير الدولية من حيث المعارف المهنية اللازمة للمحاسبين والتدريب المهني واخلاقيات المهنة، ومن توصياتهم ضرورة تضمين المناهج والبرامج المحاسبية في العراق كافة انواع المعارف المهنية والكفايات الشخصية والاجتماعية اللازمة للمهنة، وتناول (حسان، 2018) في دراسته مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل في قطاع غزة، وذلك من وجهة نظر المحاسبين العاملين في المؤسسات والجمعيات الاهلية، ومدراء هذه الجمعيات، وقد تم توزيع 263 استمارة على المحاسبين واسترداد 220 استمارة، واجراء 15 مقابلة مع ارباب العمل ومديري المؤسسات والجمعيات الاهلية، ومجموعة تركيز مع المدراء، ومن ابرز نتائج الدراسة ان زيادة التركيز على التدريب الميداني وتطوير المناهج وتحديث طرائق التدريس يساعد الخريجين في زيادة قدراتهم وكفاياتهم، وقد اوصت الدراسة بضرورة المام الطلبة بأنظمة واسس العمل في الجمعيات الاهلية، والاهتمام باستخدام تكنولوجيا المعلومات، وتحديث المناهج واساليب التدريس، وتناول (رشوان، 2018) دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والاخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر اعضاء هيئة التدريس، وتحديد المعوقات التي تواجه التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية، ولتحقيق اهداف الدراسة تم توزيع 60 استبانة على اعضاء هيئات تدريس المحاسبة في جامعات قطاع غزة، وخلصت الدراسة الى وجود دور للتأهيل الاكاديمي والعملية المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسات الاخلاقية والمهنية لمهنة المحاسبة، وهناك اهتمام من قبل الهيئات التدريسية في جانب اخلاقيات المهنة من خلال برامجها، واوصت الدراسة بتكثيف الاهتمام بالمقررات الدراسية ذات العلاقة بأخلاقيات المهنة، وربط المساقات الدراسية بسوق العمل، وبينت (دراسة صوشة، 2018) تحديد اوجه ومجالات تطوير التعليم المحاسبي في الجزائر بما

يتوافق ومعايير التعليم المحاسبي الدولية (IES1, 2, 4, 6)، وذلك من خلال التحليل والمقارنة المباشرة بين المضامين للبرامج والمناهج والاساليب المعمول بها محليا مع متطلبات المعايير الدولية، ومن ابرز النتائج التي توصلت اليها الدراسة ان تبني وتطبيق المعايير الدولية يساهم في تطوير التعليم المحاسبي في الجزائر. وقد اوصت الدراسة باعتماد المعايير الدولية كمرجع للتطوير.

التعليق على الدراسات السابقة وما تضيفه الدراسة الحالية:

تتفق الدراسات السابقة بالمجمل مع الدراسة الحالية من حيث الأساس والمرتكز والمتمثل في التعليم المحاسبي وجودته وتطويره، وعددا منها اعتمد المعايير الدولية كمرجع للتطوير وبما يتفق مع الدراسة الحالية، لكن اختلفت الدراسات من حيث دراسة معيار دون غيره، فمنها دراسات تناولت معيارا واحدا فقط كدراسة الفكي (2014) التي ركزت على المعيار الثاني والمتعلق باعتماد المناهج، كذلك دراسة بوفارس (2006) التي بدورها تناولت المعيار الثالث، بالإضافة إلى دراسة مطر وآخرون (2015) التي سلطت الضوء على المعيار المتعلق بالكفايات المهنية للخريج، ودراسة صوشة (2018) تناولت كل المعايير من خلال التحليل والمقارنة، في حين أن هذه الدراسة قد تناولت الأربعة معايير الأولى والمتعلقة بالتطوير المهني الأولي.

وقد أولت الدراسات السابقة الاهتمام بجزئيات معينة حول التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة، فمنها ما تناول اثر توظيف تكنولوجيا المعلومات على قدرات الطلبة المعرفية والمهنية، وأخرى تناولت جوانب بيداغوجية مثل تفضيلات المتعلم واستراتيجيات التعليم، وبعضها تمحور حول تطوير المنهاج والمقرر وأسس اعتماده أكاديميا بما يتفق مع متطلبات معايير التعليم الدولية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين، أما هذه الدراسة فقد تناولت مدى التزام الجامعات الفلسطينية بالتطوير المهني الأولي الذي تتضمنه المعايير الأربعة الأولى من معايير التعليم المحاسبي الدولية، وهي أول دراسة تهتم بهذا الموضوع في فلسطين، بالإضافة إلى أنها انسجمت مع متطلبات آخر إصدار للمعايير الدولية والقائم على الإدارة بالمرجات وليس على الإدارة بالأهداف، إذ أن الدراسات السابقة اعتمدت المناهج وأهدافها التعليمية في التحليل والمقارنة.

واختلفت الدراسات السابقة في أداة الدراسة، فبعضها استخدم الاستبانة في جمع البيانات، والبعض الآخر وظف التحليل والمقارنة، ومنها ما اعتمد على المقابلات وشبكة الانترنت، إلا أن هذه الدراسة قد انفردت في الاعتماد على قائمة الاستبانة المستمدة من متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي بشكل مباشر.

وهناك توافق بين هذه الدراسة والدراسات السابقة فيما يتعلق بمجتمع وعينة الدراسة، إذ شكل طرف أو أكثر من أطراف التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة مجتمع الدراسة، فدراسات تناولت الهيئات التدريسية والطلبة، وأخرى تناولت المحاسبين والمدققين، وبعضها اعتمد أرباب العمل والمشغلين كمجتمع لدراساتهم.

الفصل الثاني

التعليم المحاسبي

- مقدمة
- ماهية التعليم المحاسبي
- التعليم المحاسبي في فلسطين
- أهداف التعليم المحاسبي
- مكونات نظام التعليم المحاسبي
- أهمية التعليم المحاسبي
- كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي
- مداخل التعليم المحاسبي

الفصل الثاني

التعليم المحاسبي

مقدمة:

مما لا شك فيه إن تطوير التعليم المحاسبي يعتبر ضرورة ملحة تفرضها حاجة سوق العمل لمهنة المحاسبة، وعليه فإن التطوير المستمر لمدخلات التعليم المحاسبي سوف يترتب عليه زيادة كفاءة وفاعلية خريجي أقسام المحاسبة في الجامعات الفلسطينية، وهذا ما دفع الاتحاد الدولي للمحاسبين إلى إصدار معايير دولية للتعليم المحاسبي وذلك بهدف المساهمة في تحسين كفايات وقدرات الخريجين وبما يتناسب مع متطلبات سوق العمل للمهنة، علما أن مهمة إعداد محاسبين مؤهلين بالكفايات اللازمة لمزاولة المهنة ملقاة على عاتق الجامعات (حسان، 2018، ص42).

وشكل التطور المستمر والمتسارع لتكنولوجيا المعلومات والإدارة المعلوماتية تحد آخر أمام الجامعات في متابعة المستجدات وتعديل البرامج والمناهج وأساليب التعليم للمحاسبة، مع العلم أن الاتحاد الدولي للمحاسبين أبدى اهتمامه بتكنولوجيا المعلومات وضمن هذه المسألة في المعايير الدولية للتعليم (قنيع وعجيلة، 2016، ص37) .

ثم أن هناك ارتباط وثيق الصلة بين التعليم المحاسبي والممارسة المهنية، وكنتيجة طبيعية لحركة السوق والتغيرات المهنية يستدعي ذلك من الجامعات تعديل وتطوير برامجها ومناهجها في تعليم المحاسبة وإكساب الطلبة المهارات المعرفية والسلوكيات المهنية اللازمة في الجانب العملي التطبيقي، وتتكامل هذه الاستجابة من خلال تعاون جوهري بين الجامعات والأساتذة والباحثين وذوي الاختصاص على المستويات الوطنية والإقليمية والعالمية، والتي ستؤدي حتما إلى إحداث تغييرات باستمرارية والى الأفضل تجاه التوفيق بين مدخلات ومخرجات التعليم المحاسبي، وذلك بهدف سد الفجوة بين التعليم النظري وواقع الحال المهني (رشوان، 2018، ص256).

ماهية التعليم المحاسبي:

يعتبر التعليم المحاسبي عملية منظمة تركز على تزويد المتعلم بالمهارات المحاسبية المعرفية والأدائية ليتمكن من ممارسة المهنة، وعادة ما توكل هذه المهمة إلى مؤسسات التعليم العالي والمتمثلة في الجامعات (بوعزري، ولندار، 2017، ص7)، وعرف أيضا بأنه كل ما تقدمه الجامعات لإكساب الطلبة المهارات والقدرات العلمية والعملية المحاسبية بناء على خطط وبرامج معينة تواكب التطورات الاجتماعية والاقتصادية.

التعليم المحاسبي في فلسطين:

يمكننا استعراض واقع التعليم المحاسبي في فلسطين وفقا للاتية:

- 1- يتم قبول الطلبة الناجحون في الثانوية العامة في الجامعات والكليات المتوسطة بالاعتماد على معدل الطالب كمعيار اساسي للقبول، وفي العادة يكون الطلبة من مختلف الفروع العلمي والعلوم الانسانية والريادة والاعمال.
- 2- بعد انتهاء الطلبة للمسابقات والمتطلبات الجامعية بنجاح لتخصص المحاسبة يحصلوا على شهادات جامعية، وفي العادة لدينا مسار الدبلوم المتوسط، ومسار البكالوريوس.
- 3- يقتصر التعليم المحاسبي في فلسطين على المرحلة الجامعية للطلبة، وتنقطع صلاتهم بالجامعات بعد التخرج.
- 4- بعد التخرج واستلام الشهادات، يواجه الخريج رحلة البحث عن شاغر او وظيفة متوفرة في سوق العمل.
- 5- لا تتوفر مجالات كافية للدراسات العليا ضمن مؤسسات التعليم العالي، اذ ان عدد الجامعات التي تمنح درجة الدبلوم العالي والماجستير محدودة، ولا يوجد برامج للدكتوراة في الجامعات.

6- غياب المجالات التطبيقية العملية للتعليم المحاسبي في الجامعات، مما يضعف قدرة الخريج على مواكبة سوق العمل وتلبية متطلباته.

7- الجامعات التي تمنح درجة البكالوريوس في الضفة الغربية هي:

جامعة النجاح الوطنية، الجامعة العربية الامريكية، جامعة بير زيت، جامعة خضوري، جامعة القدس، جامعة القدس المفتوحة، جامعة بيت لحم، جامعة الخليل.

أهداف التعليم المحاسبي:

لكل نظام أهدافه التي يعمل على تحقيقها ويطمح في تطويرها باستمرار، ومن ابرز أهداف التعليم المحاسبي (احمد، 2018، ص 123):

1. إعداد وتأهيل الكادر المحاسبي بكفايات وقدرات واجبة لمواجهة تحديات سوق العمل.
2. تطوير المناهج والبرامج والمقررات بما يتفق مع مستجدات سوق العمل.
3. تمكين أصحاب العمل من مساعدة ومساندة الخريج الحديث في عمله.
4. توفير فرص العمل للخريجين من خلال التعاون مع الوحدات الاقتصادية في سوق العمل.

مكونات نظام التعليم المحاسبي:

يعد التعليم المحاسبي نظاما متكاملا بمكونات وعناصر مترابطة وذات تأثير متبادل بقصد تحقيق الأهداف التي من اجلها وجد هذا النظام، ويمكننا إدراج عناصر نظام التعليم المحاسبي كما يأتي (قطناني، وعويس، 2013، ص 3).

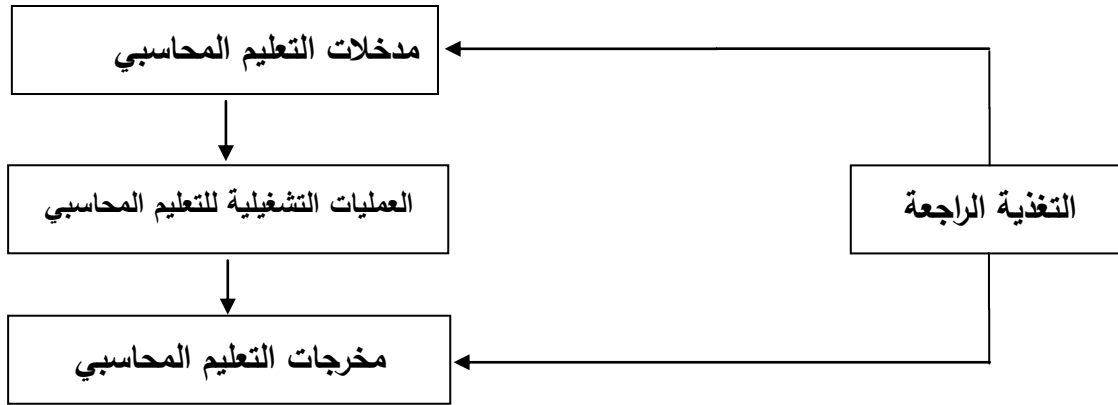
المدخلات: وتتمثل مدخلات نظام التعليم المحاسبي من الطلبة الملتحقين بالجامعات لدراسة المحاسبة، بحيث يتم تزويدهم بالمعارف والمهارات اللازمة وصقلهم محاسبيا لتكون لديهم القدرة على الالتحاق بسوق العمل وممارسة المهنة.

العمليات التشغيلية: وهي البرامج والخطط والمناهج والمقررات الأكاديمية المحاسبية المعتمدة أكاديميا وتدرس لطلبة المحاسبة في الجامعات.

المخرجات: ويمثل الخريجون مخرجات نظام التعليم المحاسبي، والذين قد تم تزويدهم وتهيئتهم أكاديميا ومهنيا، وامتلكوا القدرة على ممارسة المهنة عمليا في سوق العمل.

التغذية الراجعة: وهي العمليات التي من خلالها يتم قياس وتقييم ردود أفعال المنتفعين من النظام، وذلك برقابة وتقييم أداء العناصر السابقة بحيث يؤدي ذلك إلى التقويم والتطوير الأكاديمي والمهني باستمرار.

لذلك يقدر مدى نجاح التعليم المحاسبي في تحقيق أهدافه من خلال العلاقات بين المخرجات والأهداف التي ينتظر أن يحققها التعليم المحاسبي والتي يمكننا توصيفها بإعداد وصلل الخريج محاسبيا ليتمكن من مواجهة متطلبات سوق العمل.



شكل (1-2): عناصر التعليم المحاسبي.

المصدر: (إعداد الباحث).

أهمية التعليم المحاسبي:

بناء على آراء بعض الباحثين والجمعيات المهنية يمكننا تلخيص أهمية التعليم المحاسبي فيما يأتي:

1. إعداد وتأهيل كوادر محاسبية من خلال تزويدهم بالمعارف والمهارات المحاسبية المتنوعة بما يضمن قدرتهم على جمع البيانات وإيصال المعلومات واستخلاص النتائج وتقديم التوصيات (الزاملي، 2016، ص292).

2. تزويد الكوادر المحاسبية العاملة في الوحدة الاقتصادية بكل تطورات ومستجدات المهنة بما في ذلك المبادئ والمعايير المحاسبية في إطار برامج التعليم المحاسبي المستمر.
 3. المساعدة في الإيفاء بمتطلبات التنمية الاقتصادية والاجتماعية المستدامة من خلال تزويد سوق العمل بالخبرات المحاسبية اللازمة.
 4. المساعدة في تحديد احتياجات الوحدات الاقتصادية من البرامج والدورات التدريبية لمواجهة المشكلات المستجدة وإيجاد ما يناسبها من حلول.
 5. للتعليم المحاسبي دور في تطوير المهنة من خلال تطوير المناهج تبعا للمستجدات الحديثة، والانتقال بهذه التطورات عمليا للكوادر العاملة في المهنة.
- مما تقدم يتضح أن للتعليم المحاسبي بالغ الأثر في تطوير المهنة بسبب أن مدخلات النظام هي ذاتها مخرجاته بعد خضوعها للعمليات التشغيلية، وعليه فإن العلاقة بين المهنة والتعليم المحاسبي متلازمة، ثم أن للتعليم المحاسبي الدور المركزي في تزويد وإكساب الخريج بالأخلاقيات والسلوكيات المهنية اللازمة لسوق العمل.

كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي:

عرفت المنظمة العربية للعلوم الإدارية سنة 1974 الفاعلية بأنها مدى صلاحية المدخلات للحصول على المخرجات المرجوة (الزامل، 2016، ص 302)، علما أن كفاءة النظام ملازمة لفاعليته، ولا يستخدم بالتبادل، بمعنى انه يمكن أن يكون النظام فعالا ولكنه ليس كفؤا، وعدم كفاءة النظام تؤثر سلبا على فاعليته، لذلك يمكن اعتبار الكفاءة على أنها انجاز العمل بشكل صحيح، بينما الفاعلية هي انجاز العمل الصحيح، وعليه فان المفهومين يكمل كل منهما الآخر.

ونظرا لأهمية التعليم المحاسبي ودوره في التنمية المستدامة يفترض بخريج المحاسبة امتلاك الكفايات والقدرات اللازمة لأداء عمله بكفاءة وفاعلية (القطيمي، 2010، ص10)، ولا يتم تحقيق أهداف التعليم المحاسبي بمعزل عن تحسين كافة مكونات وعناصر النظام ككل، وأبرزها (المناهج، المساقات، أساليب وطرائق التدريس، شروط وسياسات القبول، وتوظيف التكنولوجيا).

مداخل التعليم المحاسبي:

هناك مدخلان للتعليم المحاسبي (الزامي، 2016، صفحة 293) وهما:

المدخل التقليدي: وهو المدخل الذي يركز على الإلقاء والتلقين ونقل المعرفة إلى الطلبة في الجامعات، ويتلقى الطلبة المعارف النظرية، ويتم تقييمهم من خلال الاختبارات والامتحانات التي تنفذها الجامعة، ويتركز اهتمام الطلبة على اجتياز هذه المرحلة دون الاهتمام بالجوانب التطبيقية العملية والممارسة المهنية، وغالبا لا يتم توظيف التكنولوجيا في هذا المدخل، ولا يتم الأخذ بعين الاعتبار لمتطلبات سوق العمل من كفايات وقدرات.

المدخل الحديث: وابر مرتكزات هذا المدخل التعلم الذاتي واعتماد الطلبة على أنفسهم جنبا إلى جنب مع توجيهات وإشراف الأساتذة بقصد تنمية مهاراتهم وقدراتهم وأعدادهم لممارسة المهنة عمليا، مما يتطلب من هذا المدخل أن يركز على التمكين والثقة بالنفس والتأمل وتوطيد العلاقة ما بين الطلبة والوحدات الاقتصادية في سوق العمل.

والجدول المدرج أدناه يوضح أهم الفروقات بين المدخلين:

جدول (1-2): مقارنة بين مدخلي التعليم المحاسبي

المدخل	التقليدي	الحديث
المجال	التلقين والإلقاء	التعلم الذاتي
أسلوب التعليم	الجانب النظري	الجوانب النظرية والعملية
المحتوى	الاختبارات والامتحانات	المشاريع والتقييم النوعي
التقييم	لا علاقات بين الطلبة والوحدات الاقتصادية	الاستمرار في توطيد العلاقات بين الطلبة والوحدات الاقتصادية
سوق العمل	عدم الارتباط بين المنهاج وسوق العمل	تطوير المنهاج لتتوافق مع متطلبات السوق

المصدر: (الزامي، 2016، ص 294).

عموما أيا كان المدخل المعتمد للتعليم من حيث الأساليب والوسائل والاستراتيجيات التي سيوظفها لتحقيق الأهداف والمخرجات والنتائج المنتظرة، ينبغي أن يستند إلى معايير وأسس محددة، لذلك سوف نتناول في الفصل الثالث معايير التعليم المحاسبي الدولية والصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين.

الفصل الثالث

المعايير الدولية للتعليم المحاسبي

- مقدمة
- الاتحاد الدولي للمحاسبين
- ماهية المعايير الدولية للتعليم المحاسبي
- الاطار المفاهيمي للتعليم المحاسبي الدولي
- متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية

الفصل الثالث

المعايير الدولية للتعليم المحاسبي

مقدمة:

مما لا شك فيه أن التعليم المحاسبي احد أهم مرتكزات تطوير مهنة المحاسبة وإعداد محاسبين أكفاء مؤهلين وقادرين على العمل في بيئة الأعمال المعاصرة وبكل متغيراتها (احمد، 2018، ص2)، ومع الاستمرار في التطورات في مختلف المجالات وفي مقدمتها تكنولوجيا المعلومات، صار لزاما على القائمين على مهنة المحاسبة المتابعة والاستجابة لهذه التغيرات المتسارعة وعمل اللازم، بهدف سد الفجوة بين متطلبات سوق العمل ومخرجات التعليم المحاسبي، مما يستدعي الأمر ضرورة تطوير كل مدخلات التعليم المحاسبي بشكل دائم ومستمر، وهذا ما أدى بالعديد من المنظمات المهنية المعنية، ومن بينها الاتحاد الدولي للمحاسبين إلى إنتاج وتبني أساليب واستراتيجيات التعليم المهنية والقائمة على إكساب المتعلم القدرات والمهارات المهنية اللازمة له في مرحلة المزاولة والعمل، لذلك صدر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين معايير التعليم المحاسبي بهدف تطوير المهنة، وفي هذا الفصل من البحث سوف يتم تناول الاتحاد الدولي للمحاسبين ومعايير تعليم المحاسبة الصادرة عنه.

الاتحاد الدولي للمحاسبين:

وهو منظمة عالمية لمهنة المحاسبة، تأسس عام 1977، ويضم 155 عضوا في 118 دولة ويمثلوا أكثر من مليوني ونصف مليون محاسبا (الاتحاد الدولي للمحاسبين، 2016)، ومن أهم أهداف الاتحاد تعزيز مهنة المحاسبة عالميا والمساهمة في تطوير اقتصاد دولي متين وذلك من خلال إصدار واعتماد معايير مهنية عالية المستوى، ولتحقيق أهدافه احتفظ الاتحاد بعلاقات وطيدة مع هيئات ومنظمات محاسبية في مختلف دول العالم، وقد صدر عنه المعايير الآتية:

1- المعايير الدولية للمراجعة والتدقيق.

2- المعايير الدولية لرقابة الجودة.

3- المعايير الدولية لأخلاقيات المهنة.

4- المعايير الدولية للتعليم والتأهيل.

5- المعايير الدولية للقطاع العام.

وللاتحاد برنامج عمل منظم ومحكم، وينفذ من قبل اللجان الآتية:

1- لجنة التعليم: وهي اللجنة الموكلة لها إصدار معايير التعليم والتأهيل والتدريب اللازم لإعداد المحاسبين والمدققين.

2- لجنة السلوك المهني: وهي اللجنة المعنية بإصدار معايير آداب وأخلاقيات السلوك المهني وتعزيزها وقبولها من قبل الأعضاء بموافقة مجلس الاتحاد.

3- لجنة المحاسبة المالية والإدارية: وهي اللجنة التي تعمل على تطوير المحاسبة المالية والإدارية عبر إيجاد بيئة لرفع مستوى وكفاءة المحاسبين، ويمكنها إصدار بيانات مباشرة ونيابة عن مجلس الاتحاد.

4- لجنة القطاع العام: وهي اللجنة التي تصدر البرامج والمعايير اللازمة لتحسين أداء الإدارة المالية للقطاع العام ورفع قدرات المحاسبين.

ماهية المعايير الدولية للتعليم المحاسبي:

المعايير الدولية للتعليم المحاسبي عبارة عن إرشادات عامة تستهدف ترشيد وتوجيه التعليم المحاسبي، وهي صادرة عن مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي الذي له العديد من النشرات ذات العلاقة والتي تساعد في توجيه التعليم المحاسبي (IFAC, 2010, p.10)، ونظرا للدور الذي يلعبه المحاسب المؤهل في تحقيق رسالة الاتحاد الدولي للمحاسبين والتي تصب في المصلحة

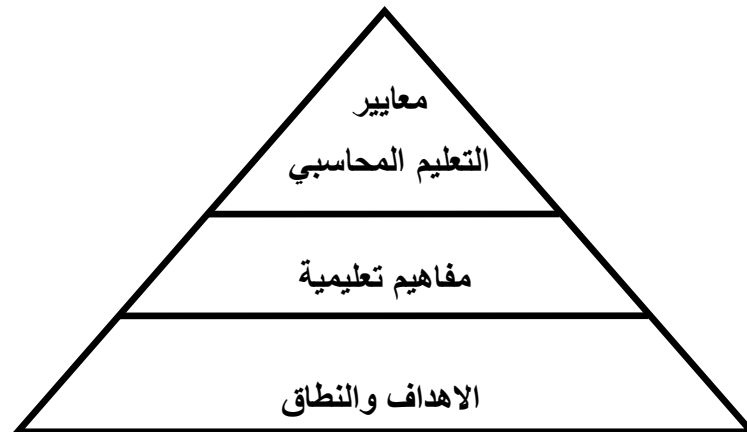
العامة، والحاجة الماسة لكسب ثقة الجمهور بالمهنة والقائمين عليها اقتضت الضرورة اصدار هذه المعايير والتي تسهم في ايجاد مخرجات تعليمية مؤهلة وتتمتع بالكفاءة المهنية والفنية اللازمة.

بالإضافة الى ما تقدم فان عدم وجود هذه المعايير لدى الدول الاعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين والدول التي تسعى للحصول على عضوية الاتحاد، سببته عليه اختلافات في المناهج واستراتيجيات التعليم المحاسبي، مما ينعكس سلبا على مستوى الخريج وثقة الوحدات الاقتصادية به، كل تلك الاسباب دعت بالاتحاد الدولي للمحاسبين الى اصدار هذه المعايير والتي يمكننا حصر اهميتها في الامور الآتية:

- 1- تقليص الخلافات الدولية في تعليم وتأهيل المحاسب الكفؤ
- 2- تسهيل انتقال المحاسب المهني عالميا
- 3- توفير معايير محكية المرجع لقياس مدى التزام المؤسسات التعليمية بمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية.

الاطار المفاهيمي للتعليم المحاسبي الدولي:

وفقا للاتحاد الدولي للمحاسبين يعتمد الاطار المفاهيمي للتعليم المحاسبي على مجموعة من المرتكزات والتي يبينها الشكل (1-3) المدرج ادناه:



شكل (1-3): مكونات الاطار المفاهيمي للتعليم.

المصدر: (الفكي، 2014، ص119).

ويمكننا تناولها تبعا للاتي:

الاهداف والنطاق:

وهي غايات يسعى الاطار المفاهيمي لتحقيقها، وهدفها العام يتمثل في مساعدة الاعضاء في (IFAC) المسؤولة عن التعليم وتنمية قدرات الاعضاء والطلبة (IFAC, 2010, p.11)، ومن اهداف الاطار المفاهيمي كذلك تعزيز فهم الاطراف لدور مجلس معايير التعليم المحاسبي (IAESB)، وهذه الاطراف هي:

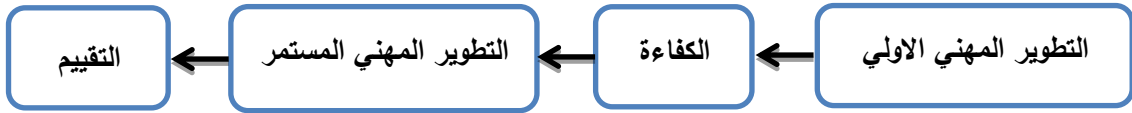
- 1- الجامعات والمشغلين والاطراف ذوي العلاقة بإعداد البرامج والمناهج التعليمية.
- 2- الهيئات الحكومية صاحبة الاختصاص بالتعليم المحاسبي.
- 3- المحاسبون الخريجون والمحتمل تخرجهم والمعنيين بالتطوير.
- 4- كل من له علاقة بعمل مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

وللاطار المفاهيمي للتعليم المحاسبي جملة من الفوائد يمكن اختصارها في الاتي:

- 1- تطوير معايير التعليم المحاسبي حيث ان الاطار المفاهيمي قائم على مفاهيم تعليمية.
- 2- اعداد معايير التعليم المحاسبي بكفاءة وفاعلية، كون الاطار المفاهيمي ذاته مرتبط بالتعليم المحاسبي.
- 3- تحقيق النزاهة والشفافية والمساءلة، اذ ان المفاهيم محددة سلفا.

المفاهيم التعليمية:

ترتبط المفاهيم التعليمية الواردة في الاطار المفاهيمي بأهداف الاطار ذاتها، والشكل (2-3) المدرج ادناه يبين هذه المفاهيم ومكونات التطوير المهني الاولي:



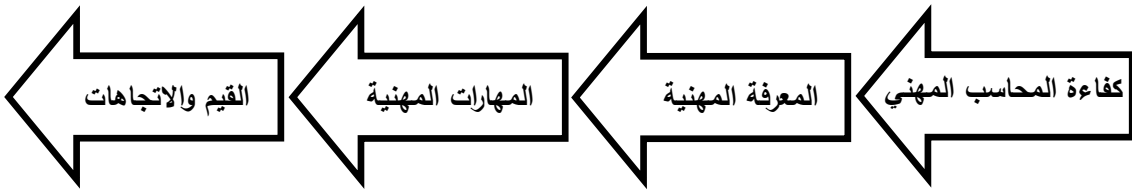
شكل (2-3): المفاهيم التعليمية للاطار النظري للتعليم المحاسبي الدولي.

المصدر: اعداد الباحث.

ويمكن توضيح هذه المفاهيم كما يأتي (IFAC, 2010, p.13):

1- التطوير المهني الاول: وهو التعلم الذي يؤدي الى اكتساب المتعلم القدرات والكفايات التي تخوله للعمل في مجال المحاسبة المهنية

2- الكفاءة المهنية: وهي القدرة على اداء الاعمال في بيئة العمل وفقا لمعايير محددة، ولإثبات كفاءة المحاسب المهني يجب ان تكون لديه الكفايات الموضحة في الشكل (3-3) المدرج ادناه، علما ان الكفاءة تكتسب نتيجة للتعليم والتعلم والخبرة والتدريب.



الشكل (3-3): عناصر كفاءة المحاسب المهني.

المصدر: اعداد الباحث.

3- التطوير المهني المستمر: وهو النمو المستدام في الكفايات والقدرات للمحاسب المهني كنتيجة لعدة عوامل وضغوطات تظهر اثناء العمل، ويمكن ايضاحها من خلال الشكل رقم (3-4) المدرج ادناه:



الشكل (3-4): محددات التطوير المهني المستمر.

المصدر: (الفكي، 2014، ص123).

4- التقييم: وهو العمليات التي تعنى بقياس الكفايات التي تحققت كنتاج للتعليم والتعلم، والتطوير المهني الأولي عملية مستمرة حتى يثبت الأفراد اكتسابهم للكفايات والمعارف التي تخولهم لأداء الأعمال الموكلة إليهم.

وهناك اكثر من مدخل لقياس كفاءة التعليم والتطوير (IFAC, 2010, p.15):

- (1) مدخل قياس المدخلات: ويركز على الاستثمار المنجز في التعليم والتطوير، مثال على ذلك الساعات المنفذة لتغطية المقرر.
- (2) مدخل قياس العمليات: ويركز هذا المدخل على تصميم التعليم وايصاله كمراجعة وتنقيح وتحديث المنهاج.
- (3) مدخل قياس المخرجات: ويركز هذا المدخل على الكفاءة التي يتمتع بها المحاسب المهني من خلال العديد من المؤشرات والوسائل كتقييم اداء المحاسب في موقع العمل او في بيئة مشابهة (المحاكاة)، والامتحانات والتقييم الذاتي.

متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية:

صدر الاتحاد الدولي للمحاسبين ثمانية معايير للتعليم المحاسبي بهدف التطوير المهني الاولي والتطوير المهني المستمر بمستويات جودة مرضية (الفكي، 2014، ص124)، وتتناول هذه المعايير مبادئ التعلم والتطوير المحاسبي المهني، وتقدم توصيفا للممارسات الجيدة للتعلم والتطوير المحاسبي المهني، ويقر مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) بالتنوع الثقافي واللغوي والقانوني والاجتماعي واداء المحاسب المهني، وبناء عليه فان (IAESB) يوضح بان العمل بموجب المعايير الدولية يتم بعدة اساليب، وعلى الاعضاء اختيار الطريقة الانسب لتحقيق الاهداف، لذلك فان المعايير تشكل ارشادات لتطوير الكفاءة في المخرجات.

والجدول (1-3) يبين المعايير الثمانية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين والمراجعة وتواريخ وجوب تطبيقها من قبل اعضاء الاتحاد.

جدول (1-3): معايير التعليم المحاسبي الدولية وتواريخ وجوب تطبيقها

المعيار	موضوع المعيار	تاريخ وجوب التطبيق
IES1	متطلبات دخول برنامج التعليم المحاسبي المهني	2014/7/1
IES 2	متطلبات التطوير المهني الاولي (الكفاءة الفنية)	2015/7/1
IES 3	متطلبات التطوير المهني الاولي (المهارة المهنية)	2014/1/1
IES 4	متطلبات التطوير المهني الاولي (القيم والاخلاق والمواقف المهنية)	2014/1/1
IES 5	متطلبات التطوير المهني الاولي (متطلبات الحياة المهنية)	2014/1/1
IES 6	متطلبات التطوير المهني الاولي (تقييم الكفاءة المهنية)	2014/1/1
IES 7	التطوير المهني المستمر (التعلم مدى الحياة)	2014/1/1
IES 8	الكفاءة المهنية للشركاء المسؤولين عن مراجعة القوائم المالية	2016/7/1

المصدر: (IFAC, 2014, P.h)،

وفيما يأتي سوف يتم تناول متطلبات المعايير الاربعة الاولى انسجاما مع الاطار العام

لهذه الدراسة:

متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES1:

بناء على توجيهات وارشادات (IAESB) فقد تضمن المعيار (IES1) خطوات لتحديد متطلبات الالتحاق بالبرنامج التعليمي للهيئة المهنية، والخطوة الاولى تتمثل في تحليل للعوامل البيئية التنظيمية التي تعمل بها الهيئة المهنية، ثم تصنيف وفرز هذه العوامل، وتحديد ما يشكل منها متطلبات للالتحاق بالبرنامج التعليمي كخطوة ثانية (IFAC, 2016, P.I)، وعليه نلاحظ ان لجنة معايير التعليم المحاسبي اعترفت واقرت بالفروقات فيما بين بيئات عمل الهيئات المهنية، ومدى صلاحيتها في تحديد المتطلبات، اما عن تحليل العوامل التي قد تشكل متطلبات للالتحاق بالبرنامج التعليمي للهيئة فيمكن تلخيصها في الجدول (2-3) المدرج ادناه:

جدول (2-3): تحليل العوامل البيئية التنظيمية وفقا للمعيار الدولي (IES1)

عوامل بيئية تنظيمية	متطلبات محتملة
برنامج التعليم المحاسبي المهني	<ul style="list-style-type: none"> ▪ طريقة التصميم والتقديم (حضور، عن بعد، اندماج، عبر شبكات التواصل ▪ درجة توظيف التكنولوجيا والبرامج الالكترونية ▪ اساليب التعلم المتبعة ▪ اساليب التقويم المتبعة ▪ درجة تحقيق اهداف البرنامج لطموحات الطلبة ▪ الالتزامات المالية على الطلبة ▪ الشهادات الممنوحة للخريج ▪ مسارات البرنامج
المحاسب المهني المحتمل	<ul style="list-style-type: none"> ▪ الكفايات الشخصية ▪ الكفايات العلمية ▪ الكفايات العملية
البيئة المباشرة للمحاسب المهني المحتمل	<ul style="list-style-type: none"> ▪ الوضع الاجتماعي ▪ الوضع المالي ▪ مجموعات اقرانه ▪ الوقت المتاح له للدراسة
بيئة عمل المحاسب المهني المحتمل	<ul style="list-style-type: none"> ▪ مدى تفهم ومساندة المستخدم ▪ حجم ما يتحمله من مسؤوليات ▪ الوقت المتاح للدراسة والاختبارات

المصدر: (IFAC, 2013, P.A).

وعلى ضوء نتائج التحليل ينبغي تقسيم العوامل الى عوامل مؤثرة على اداء المحاسب المهني المحتمل، وعوامل غير مؤثرة، وعوامل يجب توفيرها في برنامج التعليم المحاسبي، وكل ذلك تبعا لظروف وبيئة عمل الهيئة المهنية، وقد اعطى مجلس المعايير المحاسبية (IAESB) للهيئات المهنية توجيهاته لاعتماد متطلبات الالتحاق ببرامجها التعليمية بحرية تحليل العوامل واختيار ما

يناسبها كمتطلبات وفقا لظروفها، وقد فرض المجلس على الهيئات المهنية الالتزامات العامة الآتية وفقا للجدول (3-3):

جدول (3-3): التزامات الهيئات المهنية ومتطلبات الالتحاق ببرامجها التعليمية المحاسبية

مضمونه وعناصره	الالتزام
قبول المؤهلين للنجاح المرونة وعدم التشدد في القبول بما يضمن عدم حرمان المؤهلين للنجاح متابعة الظروف والتغيرات وتحليل العوامل وتحديد المؤثر منها على اداء الطلبة	الاول
تفسير وتوضيح الاسس التي اعتمدها الهيئة للقبول اطلاع الاطراف ذوي العلاقة على التفسير والتوضيح لأسس اعتماد المتطلبات	الثاني
اتاحة الفرصة للالتحاق ببرامجها من خلال موقع الكتروني او من خلال المنشورات بحيث تنسم المعلومات بالوضوح والصدق والدقة والتي قد تتضمن الآتي: معلومات اساسية، والتي تشمل على: لمحة عامة عن برنامجها ومخرجات التعلم المطلوبة المؤهلات العلمية المطلوبة مسارات التعليم البديلة المتطلبات التكنولوجية معلومات اضافية: والتي تشمل: طريقة تقديم البرنامج تقديم احصائيات كلية وتفصيلية مسارات البرنامج طرق تعليم البرنامج الالتزامات المالية الالتزامات الزمنية ادوات التقييم توضيح فرص العمل المتاحة للفرد	الثالث

المصدر: اعداد الباحث.

متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES2:

جدول (3-4): يوضح متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي، ومخرجات التعلم المتعلقة بالكفاءة الفنية ضمن المعيار IES 2

مخرجات التعلم	مجالات الكفاءة (مستوى الكفاءة)
<ul style="list-style-type: none"> ● يطبق المبادئ المحاسبية على المعاملات وغيرها من الأحداث. ● يطبق IFRS أو غيرها من المعايير ذات العلاقة بالعمليات والأحداث ● يقيم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة لإعداد التقارير المالية ● يعد التقارير المالية، بما في ذلك التقارير المالية الموحدة بالتوافق مع IFRS -، أو غيرها من المعايير ذات الصلة. ● يفسر القوائم المالية والإيضاحات ذات الصلة. ● يفسر التقارير التي تحتوي على بيانات غير مالية مثل: تقارير الاستدامة والتقارير المتكاملة. 	<p>1. المحاسبة المالية واعداد التقارير (متوسط)</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● يطبق التقنيات لدعم عملية صنع القرارات الادارية، بما في ذلك تكلفة المنتج، تحليلا لانحرافات، إدارة المخزون، إعداد الموازنات والتنبؤ ● يطبق التقنيات الكمية المناسبة لتحليل سلوك التكلفة، ومسببات التكاليف ● يحلل البيانات المالية وغير المالية لتقديم معلومات ملائمة لصنع القرارات الإدارية ● يُعد التقارير لدعم عملية اتخاذ القرارات الإدارية، بما في ذلك التقارير التي تركز على التخطيط وإعداد الموازنات، إدارة التكلفة، رقابة الجودة، قياسا لأداء المقارنة المرجعية. ● يقيّم أداء المنتجات وقطاعات الأعمال. 	<p>2. المحاسبة الادارية (متوسط)</p>

<ul style="list-style-type: none"> ● يقارن مصادر التمويل المتاحة، بما في ذلك التمويل البنكي، الأدوات المالية، السندات والأسهم، الأسواق المالية. ● يحلل التدفقات النقدية واحتياجات رأسمال العامل للمنظمات. ● يحلل الموقف المالي الحالي والمستقبلي للمنظمة باستخدام التقنيات المناسبة بما في ذلك تحليل النسب، تحليل الاتجاه والتدفقات النقدية. ● يقيم ملاءمة المكونات المستخدمة لحساب تكلفة رأسمال المنظمة. ● يطبق تقنيات اعداد الموازنة الرأس مالية عند تقييم قرارات الاستثمار الرأس مالي. ● يشرح مداخل (السوق، الأصول، الدخل) المستخدمة في الاستثمار، التخطيط للأعمال، الإدارة المالية طويلة الأجل. 	<p>3. التمويل والادارة المالية (متوسط)</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● يشرح الامتثال للضرائب المحلية، ومتطلبات الابداع. ● يُعدّ حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمنظمات. ● يحلل المواضيع الضريبية المتعلقة بالمعاملات الدولية غير المعقدة ● يشرح الاختلاف بين التخطيط الضريبي، الاعفاء الضريبي، والتهرب الضريبي. 	<p>4. الضرائب (متوسط)</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● يصف أهداف ومراحل القيام بمراجعة القوائم المالية. ● يطبق معايير المراجعة الملائمة، والقوانين واللوائح ذات العلاقة بمراجعة القوائم المالية. ● يقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية بالقوائم المالية، وينظر في تأثير ذلك على استراتيجية المراجعة. ● يطبق الأساليب الكمية المستخدمة في عمليات المراجعة. ● يشرح العناصر الأساسية لخدمات التأكيد، والمعايير المطبقة ذات العلاقة بهذه الخدمات. 	<p>5. المراجعة وخدمات التأكيد (متوسط)</p>

<ul style="list-style-type: none"> ● يشرح مبادئ الحوكمة الرشيدة، بما في ذلك حقوق ومسؤوليات الملاك، المستثمرين، المسؤولين عن الإدارة، ويشرح دور أصحاب المصالح في تحقيق متطلبات الحوكمة، الشفافية، الإفصاح. ● يحلل مكونات هيكل الحوكمة للمنظمة. ● يحلل المخاطر والفرص للمنظمة باستخدام هيكل لإدارة المخاطر. ● يحلل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية. 	<p>6. الحوكمة، ادارة المخاطر، والرقابة الداخلية (متوسط)</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● يشرح القانون واللوائح التي تحكم عمل المنظمات بأشكالها القانونية المختلفة. ● يشرح القوانين واللوائح المطبقة بالبيئة التي يعمل بها المحاسبون المهنيون . 	<p>7. القانون التجاري واللوائح (متوسط)</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● يحلل مدى كفاية ضوابط تكنولوجيا المعلومات العامة وضوابط التطبيق ذات الصلة. ● يشرح كيف تسهم تكنولوجيا المعلومات في تحليل البيانات وصناعة القرار. ● يستخدم تكنولوجيا المعلومات لدعم اتخاذ القرارات من خلال تحليل الأعمال. 	<p>8. تكنولوجيا المعلومات (متوسط)</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● يصف بيئة المنظمة (القوى الاقتصادية، القانونية، السياسية، الاجتماعية، الدولية، الثقافية). ● يحلل جوانب البيئة العالمية التي تؤثر على التجارة والتمويل الدولي. ● يحدد ملامح العولمة بما في ذلك دور الشركات متعددة الجنسية، التجارة الإلكترونية، الأسواق الناشئة. 	<p>9. الاعمال والبيئة التنظيمية (متوسط)</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● يصف المبادئ الأساسية للاقتصاد الجزئي والكلي. ● يصف تأثير التغيرات في مؤشرات الاقتصاد الكلي على النشاط الاقتصادي. ● يشرح الأنواع المختلفة لهياكل السوق المنافسة الكاملة، المنافسة الاحتكارية، احتكار القلة. 	<p>10. الاقتصاد (اساس)</p>

<ul style="list-style-type: none"> ● يشرح الطرق المختلفة لتنظيم المؤسسات وهيكلتها. ● يشرح هدف وأهمية مختلف المجالات التشغيلية والوظيفية بالمنظمة. ● يحلل العوامل الداخلية والخارجية التي يمكن أن تؤثر على استراتيجية المنظمة. ● يشرح العمليات التي يمكن استخدامها لتنفيذ استراتيجية المنظمة. ● يشرح كيفية استخدام نظريات السلوك التنظيمي لتعزيز أداء الفرد، فريق العمل، المنظمة. 	<p>11. الإدارة واستراتيجية الأعمال (متوسط)</p>
---	--

المصدر: (IFAC, 2014, p.7).

متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES 3:

الجدول (3-5) يوضح متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES3:

جدول (3-5): مخرجات التعلم المرتبطة بالمهارات المهنية ضمن المعيار IES3

مخرجات التعلم	مجالات الكفاءة (مستوى الكفاءة)
<ul style="list-style-type: none"> ● يقيم المعلومات من مصادر ووجهات نظر متنوعة من خلال القيام بالبحث، التحليل، التجميع. ● يطبق الحكم المهني بماقي ذلك تحديد وتقييم البدائل للتوصل إلى استنتاجات على درجة عالية من الموضوعية تأخذ بعين الاعتبار كل الوقائع والظروف ذات الصلة. ● يحدّد متى يحتاج للتشاور مع الاختصاصيين لحل المشاكل والتوصل للاستنتاجات. ● يطبق الاستدلال والتعليل، التحليل الانتقادي، والتفكير الابداعي لحل المشاكل. ● يقترح الحلول للمشاكل غير المنظمة ومتعددة الجوانب. 	<p>1. المهارات الذهنية (متوسط)</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● يعرض التعاون، والعمل في فريق من أجل تحقيق أهداف المنظمة. ● يتواصل بوضوح وبدقة عند عرضه، مناقشته، تقريره الرسمي وغير الرسمي الشفهي والكتابي. 	<p>2. المهارات الاجتماعية (متوسط)</p>

<ul style="list-style-type: none"> • يظهر الوعي للاختلافات الثقافية واللغوية في جميع الاتصالات. • يطبق تقنيات الاستماع الجيد والمقابلة الفعالة. • يطبق مهارات التفاوض للوصول إلى الحلول والاتفاقات. • يطبق مهارات التشاور من أجل تقليل الصراعات أو فضها، حل المشاكل، وزيادة الفرص. • يعرض الأفكار، ويؤثر في الآخرين من أجل تحقيق دعمهم والتزامهم. 	
<ul style="list-style-type: none"> • يظهر التزاما بالتعلم المستمر. • يطبق الشك المهني من خلال الاستفسار والتقييم النقدي لكل المعلومات. • يضع معايير عالية لتوجيه ومراقبة أدائه الشخصي، من خلال التأمل والتغذية المرتدة من الآخرين. • يدير الوقت والموارد للوفاء بالالتزامات المهنية. • يتوقع التحديات ويخطط للحلول الممكنة. • يتعامل مع الفرص الجديدة بعقل منفتح. 	<p>3. المهارات الشخصية (متوسط)</p>
<ul style="list-style-type: none"> • ينفذ المهام بالتوافق مع الممارسات المتبعة للوفاء بالمواعيد المحددة. • يراجع أعماله وأعمال مرؤوسيه لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع معايير الجودة للمنظمة. • يطبق مهارات إدارة الأفراد لتحفيز وتطوير الآخرين. • يطبق مهارات التفويض لتوزيع المهام. • يطبق مهارات القيادة للتأثير على الآخرين من أجل العمل نحو تحقيق أهداف المنظمة. 	<p>4. المهارات التنظيمية (متوسط)</p>

المصدر: (IFAC, 2010, p.7).

متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي IES4:

جدول (3-6): يوضح متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي ومخرجات التعلم المرتبطة بالقيم، الأخلاق، المواقف المهنية ضمن المعيار IES4

مخرجات التعلم	مجالات الكفاءة (مستوى الكفاءة)
<ul style="list-style-type: none"> • يطبق استجابيا عقليا انتقاديا من أجل تقييم المعلومات المالية وغيرها من البيانات ذات الصلة. • يحدّد ويقيم البدائل للتوصل إلى استنتاجات معلة بشكل جيد، ومبنية على كل الوقائع والظروف ذات الصلة. 	1. الشك والحكم المهني (متوسط)
<ul style="list-style-type: none"> • يشرح طبيعة الأخلاق، ويشرح مزايا وعيوب المدخل القائم على القواعد والمبادئ للأخلاق. • يحدّد القضايا الأخلاقية ويحدّد متى يطبق المبادئ الأخلاقية. • يحدّد المسارات البديلة للعمل، والعواقب الأخلاقية لكل منها. • يطبق المبادئ الأخلاقية الأساسية (النزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية، العناية المهنية، السرية، السلوك المهني) ويحدّد المنهج المناسب للتعامل مع المعضلات الأخلاقية. • يطبق المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالسلوك المهني بالتوافق مع المعايير (معايير المراجعة، معايير المحاسبة، وغيرها من المعايير ذات الصلة بعمل المحاسب المهني). 	2. المبادئ الاخلاقية (متوسط)
<ul style="list-style-type: none"> • يشرح دور الأخلاق للمهنة، في علاقتها مع مفهوم المسؤولية الاجتماعية. • يشرح دور الأخلاق في علاقتها مع الأعمال، ومع الحوكمة الرشيدة. • يحلّل العلاقة المتبادلة بين الأخلاق والقانون، بما في ذلك العلاقة بين القانون، اللوائح، ومصالح الجمهور. • يحلّل نتائج السلوك غير الأخلاقي على الفرد، المهنة، المجتمع. 	3. الالتزام بمصلحة الجمهور (متوسط)

المصدر: (IFAC, 2014, P.11).

الفصل الرابع

جودة التعليم المحاسبي

- مقدمة
- ماهية جودة خدمة التعليم العالي
- أهداف جودة التعليم المحاسبي
- فوائد ومزايا جودة التعليم المحاسبي
- مؤشرات جودة التعليم العالي
- محاور ومؤشرات جودة التعليم المحاسبي

الفصل الرابع

جودة التعليم المحاسبي

مقدمة:

نظرا لوجود العديد من المشكلات التي تواجه الانظمة التعليمية لكل المستويات بما فيها التعليم العالي، وما تتركه هذه المشكلات من انعكاسات على الطلبة وسوق العمل، وفي ظل العولمة وشدة المنافسة، كل ذلك ادى الى عمل العديد من الدراسات بهدف المساهمة في مواجهة هذه المشكلات والارتقاء بالتعليم والعمل على تطويره (زكري، 2013، ص2) وكون بناء المجتمع الحديث يتطلب البناء المعرفي والذي يعتبر التعليم اهم ركائزه، لذا برز الاهتمام بالجودة الشاملة للتعليم في مطلع ثمانينات القرن الماضي وعلى مستوى العالم، ومما لا شك فيه ان جودة التعليم المحاسبي من اهم الامور التي تؤثر على تطوير مهنة المحاسبة.

وفي هذا الفصل تناول الباحث مفهوم جودة خدمة التعليم العالي، اهداف جودة خدمة التعليم العالي وفوائدها، مؤشرات جودة خدمة التعليم العالي، ومحاور جودة خدمة التعليم العالي.

ماهية جودة خدمة التعليم العالي:

غدت جودة خدمة التعليم العالي صيحة العصر، ومطلبا عالميا لا غنى عنه لدى كل المجتمعات، وتحديا يواجه الاطراف المؤثرة في مؤسسات التعليم العالي، ثم ان الجودة تعتبر من اهم مداخل مؤسسات التعليم العالي لنيل رضا الطلبة وسوق العمل والمجتمع (حسان، 2014، ص30)، وبصعب تحديد تعريف محدد لمفهوم الجودة في مجال التعليم العالي من زاوية واحدة، لذا يفترض ان تكون النظرة شمولية وتلبي احتياجات وتوقعات كل الاطراف الداخلية والخارجية المستفيدة.

ويمكن تعريف جودة التعليم العالي من عدة جوانب وفقا للاتي:

1. الجودة بمعنى التميز: وهذا المفهوم التقليدي السائد في التعليم العالي، على اعتبار ان التعليم العالي له ما يميزه من ناحية المستوى وطبيعته، والتميز بهذا المعنى يقوم على مدخلات ومخرجات النظام التعليمي من حيث تحديد متطلبات الالتحاق ومتطلبات التخرج.
 2. الجودة بمعنى الموازنة مع الغايات (الكفاءة الداخلية): ويلاقي هذا المعنى رواجا كبيرا لانه ينطلق من غايات واهداف المؤسسة او البرنامج، ويعتمد الجودة من منظار مدى قدرته على ضبط العمليات الداخلية للمؤسسة نسبة الى الموارد المتاحة لتحقيق افضل النتائج، ويعاب على هذا المدخل انه لا يأخذ اراء الاخرين بعين الاعتبار.
 3. الجودة بمعنى تحقيق رضا المستفيدين واصحاب المصلحة: وقد ظهر هذا المدخل كنتيجة للماخذ على جودة الكفاءة الداخلية وذلك استجابة لتطلعات وتوقعات المستفيدين واصحاب العلاقة، اذ ركز على تقييم الاهداف والغايات للمؤسسة من حيث ارتباطها باحتياجات ومتطلبات سوق العمل والمجتمع وبمعنى اخر تقييم مخرجات التعليم.
 4. الجودة بمعنى تأمين معايير الحد الادنى: بمعنى احترام مؤسسات التعليم العالي متطلبات الحد الادنى من الجودة، وهذا المدخل يعتمد على مجموعة من المعايير المحددة مسبقا، ويكون تحت اشراف جهات خارجية مستقلة عن مؤسسات التعليم العالي وذلك لغايات كسب ثقة الجمهور.
- والمفاهيم السابقة لجودة التعليم العالي تتفق مع مفهومها وفقا لمنظمة اليونسكو والتي عرفت الجودة في مؤتمر باريس سنة 1998 (حسان، 2014، ص36) بانها مفهوم متعدد الابعاد ليشمل كل وظائف التعليم وانشطته مثل المنهاج والبرامج التعليمية، البحوث العلمية، الطلبة، المباني والمرافق، الخدمات المقدمة للمجتمع، التعلم الداخلي الذاتي، وتحديد معايير مقارنة للجودة متفق عليها عالميا.

ويعني هذا التعريف ان جودة التعليم المحاسبي يجب ان تشمل على جودة عناصر التعليم المحاسبي مجتمعة من مدخلات وعمليات تشغيل ومخرجات وتغذية راجعة.

اهداف جودة التعليم المحاسبي:

لجودة التعليم العالي عموما والتعليم المحاسبي خصوصا عدة اهداف نذكر منها:

- 1- التأكيد على ان اتقان العمل مطلب وظيفي وواجب اخلاقي.
- 2- تعزيز العمل بروح الفريق والاستفادة من كافة العاملين وخبراتهم.
- 3- العمل بالتعلم مدى الحياة.
- 4- اتخاذ التدابير التي تقلل من الاخطاء والانحرافات غير المرغوبة.
- 5- الوقوف على المشكلات التي تواجه التعليم وايجاد الحلول المناسبة لها.
- 6- تفعيل الاتصال والتواصل فيما بين مؤسسات التعليم العالي والمجتمع.

جدول (4-1): ابعاد ومؤشرات جودة خدمة التعليم العالي

المؤشرات	الابعاد
<ul style="list-style-type: none"> • جاذبية المظهر الخارجي لمؤسسة التعليم العالي. • التصميم الداخلي لمؤسسة التعليم العالي. • حداثة الأجهزة والمعدات المستخدمة في أداء الخدمة. • توفر الاتصالات والموارد الإلكترونية. • المظهر اللائق لمقدمي الخدمات. • المرافق والتسهيلات المادية المتاحة للطلبة من ساحات وقاعات. 	الجوانب الملموسة
<ul style="list-style-type: none"> • التزام مؤسسة التعليم العالي بتقديم الخدمة في المواعيد المحددة. • التزام مؤسسة التعليم العالي بتقديم الوعود التي قطعتها للطلبة من حيث عملية تقديم الخدمات التعليمية. • تقديم الخدمة بشكل صحيح (عدم حدوث أخطاء). • معلومات دقيقة وصحيحة. 	الموثوقية
<ul style="list-style-type: none"> • السرعة في تقديم الخدمة المطلوبة. • الرغبة في مساعدة الطلبة والاستجابة الفورية لطلباتهم. • الرد الفوري على الاستفسارات والشكاوى. 	الاستجابة
<ul style="list-style-type: none"> • الشعور بالأمان في التعامل. • الثقة بمقدمي الخدمات. • خلو الخدمة التعليمية من الشك. • امتلاك أعضاء الهيئة التدريسية المعرفة الأكاديمية والمهارات اللازمة لتقديم الخدمة التعليمية. 	الضمان

المصدر: (صوشة 2018، ص205).

فوائد ومزايا جودة التعليم المحاسبي:

بوجود جودة التعليم المحاسبي يتحقق العديد من الفوائد والمزايا والتي تنعكس على الاطراف الاتية:

1- الطلبة وسوق العمل: اذ تتم تلبية طموحات ورغبات الطلبة بما يتوافق مع احتياجات

ومتطلبات سوق العمل، وهذا بدوره يؤدي الى زيادة فرص العمل للخريجين.

- 2- أعضاء هيئة التدريس: تعمل الجودة على تمكين أعضاء هيئة التدريس على تطوير كفاياتهم وقدراتهم وذلك بسبب متابعة المستجديات بما يناسب سوق العمل.
- 3- المناهج والبرامج التعليمية: تعمل الجودة على تحديث وتغيير المناهج وفقا للمستجديات العلمية والتكنولوجية ومتطلبات سوق العمل.
- 4- الجانب الاداري والتنظيمي: في ظل الجودة تتبلور ثقافة تنظيمية مرنة يسودها التعاون والتفاعل فيما بين مختلف الادارات والاقسام.

مؤشرات جودة التعليم العالي:

اختلف الباحثون واهل الاختصاص حول تحديد الابعاد الاساسية للجودة، الا ان مؤسسات التعليم العالي يمكنها دراسة وتحليل جميع الابعاد ذات الصلة بالعملية التعليمية وحاجات سوق العمل، وقد اجمع الباحثون على تحديد ابعاد لجودة خدمة التعليم العالي والتي تفرض على الجامعات تحقيق كل منها، والجدول (1-4) يوضح هذه الابعاد ومؤشراتها.

محاور ومؤشرات جودة التعليم المحاسبي:

لتحقيق جودة خدمة التعليم العالي لا بد من فهم محاورها (احمد، 2014، ص44)، وبالرغم من تعدد وتنوع محاور جودة خدمة التعليم العالي الا انه يمكن تحديد اهم المحاور التي ركزت عليها معظم الدراسات والهيئات المهنية المختلفة، وتتنطبق هذه المحاور على مختلف التخصصات والمهن بشكل عام وعلى مهنة المحاسبة بشكل خاص، والجدول (2-4) يبين هذه المحاور ومؤشراتها.

جدول (4-2): محاور ومؤشرات جودة التعليم المحاسبي

المحاور	المؤشرات
عضو هيئة لتدريس	<ul style="list-style-type: none"> • دور الاستاذ قائد وميسر • علاقته مع الطلبة قائمة على الاحترام • مبدع ومبتكر • محاور ومناقش • يقيم بشمولية
الطلبة	<ul style="list-style-type: none"> • مناسبة عدد الطلبة لعضو هيئة التدريس • توفر الخدمات المقدمة للطلبة • اكتساب المهارات اللازمة لسوق العمل • تعزيز دافعية الطلبة اتجاه التعلم • مشاركة الطلبة في القرارات التي تخصهم • شمولية تقييم وتقويم الطلبة • تعزيز صلة الطلبة بمصادر المعرفة • تعريف الطلبة برسالة الجامعة وبرامجها • اكتساب الطلبة لمهارات التفكير والابداع • توظيف الطلبة لتكنولوجيا المعلومات
المناهج والبرامج التعليمية	<ul style="list-style-type: none"> • الملاءمة لحاجات الطلبة وسوق العمل • ربط الطلبة بالواقع • الارتباط برسالة الجامعة • الاستجابة للمتغيرات والمستجدات • تركيز على اكتساب الخريج لمهارات التحليل والتفكير • تكامل الجانب النظري مع الجانب العملي
طرق التدريس	<ul style="list-style-type: none"> • تحديد اهداف كل مقرر ومراجعته وطرق التقييم في اول لقاء • الاستعداد الجيد لكل محاضرة • احترام الوقت • مراجعة عامة للمحاضرة السابقة • تشجيع الطلبة على المشاركة • توظيف الوسائل البصرية و الايماءات

<ul style="list-style-type: none"> • توضيح ادوات واليات التقييم 	
<ul style="list-style-type: none"> • التخطيط والشمولية • الاندماجية والتواصل • التنظيم • القيادة والرقابة 	<p>الادارة التعليمية</p>

المصدر: اعداد الباحث.

الفصل الخامس

اجراءات ومنهجية الدراسة

- مقدمة
- منهج الدراسة
- مجتمع وعينة الدراسة
- ادوات الدراسة
- الأساليب الاحصائية

الفصل الخامس

اجراءات ومنهجية الدراسة

مقدمة:

تشكل المنهجية وإجراءاتها مرتكزا أساسيا لانجاز الجانب التطبيقي من الدراسة، فبتطبيقها يتم الحصول على ما يلزم من بيانات ومعلومات بهدف إجراء التحليل الإحصائي والذي ييسر ويسهل الوصول إلى النتائج وتحقيق أهداف الدراسة.

وبناء عليه تناول الباحث في هذا الفصل وصفا متكاملا للمنهجية المتبعة ومجتمع وعينة الدراسة، بالإضافة إلى ادوات الدراسة المستخدمة ومرجعياتها، لينتهي بالمعالجات الإحصائية في تحليل البيانات.

منهج الدراسة:

لغايات تحقيق اهداف الدراسة فقد استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي اسوة بكل الدراسات السابقة، والذي من خلاله يحاول تقييم مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وأثره على جودة التعليم المحاسبي، وذلك بهدف الوصول الى تعميمات ذات معنى لإثراء المعرفة حول الموضوع.

وقد تم جمع البيانات من المصادر الاولية والثانوية، اذ انه تم توزيع 200 استبانة لدراسة مفرداتها وحصص وتجميع المعلومات اللازمة للبحث، ومن ثم تفريغها وتحليلها الاحصائي وتوظيف الاختبارات الاحصائية المناسبة بهدف الوصول الى دلالات ذات قيمة ومؤشرات لدعم موضوع الدراسة، وتمت مقارنة متطلبات المعيار الدولي الثاني والخاص بالمهارات الفنية مع برامج ومقررات الجامعات، ومن خلال الربط بين نتائج الاستبانة التي تمثل مستوى المخرجات والكفايات المحاسبية للمستطلعة اراؤهم مع المتغيرات التابعة الواردة في نموذج الدراسة بهدف الوقوف على مستوى جودة

التعليم المحاسبي في فلسطين، وبما يتفق مع مدخل مخرجات التعلم لقياس الجودة الوارد في الفصل الرابع.

واستخدم الباحث مصادر البيانات الثانوية لمعالجة الاطار النظري للدراسة من خلال الدوريات والمقالات والدراسات المنشورة وأطروحات الماجستير والدكتوراه ذات الصلة، واستعان الباحث بشبكة الانترنت والنسخ الالكترونية الموجودة على صفحاتها .

مجتمع وعينة الدراسة:

يتمثل مجتمع الدراسة في المحاضرين والاساتذة وطلبة السنة الرابعة في جامعات الضفة الغربية والمزاولين للمهنة من محاسبين ومدققين في الضفة الغربية، وقد وظف الباحث اسلوب الوصف التحليلي، اذ تم توزيع 200 قائمة استبانة (عينة قصدية) واستردت كاملة، بمعنى أن نسبة الاستجابة بلغت 100%، وبعد تفحص القوائم المستردة لم يستبعد أي منها نظراً لتحقق الشوط المطلوبة، وعليه فقد تم تحليل 200 قائمة استبانة، وفيما يأتي توزيع افراد عينة الدراسة حسب المعلومات الشخصية.

الوصف الاحصائي لخصائص وسمات عينة الدراسة:

1. توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس:

جدول (1-5): يوضح توزيع افراد عينة الدراسة حسب الجنس

النسبة %	التكرار	الجنس
59.5	119	ذكر
40.5	81	انثى
100.0	200	المجموع

تبيّن من خلال النتائج الموضحة في جدول (1-5) أن 59.5% من أفراد عينة الدراسة من الذكور، بينما 40.5% من الإناث، وهذا يعود إلى أن ثقافة وأعراف المجتمع الفلسطيني تميل إلى الذكورية في الكثير من المهن، وهذه الثقافة تنطبق على مهنة المحاسبة.

2- توزيع افراد عينة الدراسة حسب العمر:

جدول (5-2): يوضح توزيع افراد عينة الدراسة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة %
اقل من 25	82	41.0
25 الى اقل من 30	25	12.5
30 الى اقل من 35	19	9.5
35 الى اقل من 40	23	11.5
40 فأكثر	51	25.5
المجموع	200	100.0

تبيّن من خلال النتائج الموضحة في جدول (5-2) أن 41% من أفراد العينة أعمارهم اقل من 25 سنة، في حين أن 25.5% أعمارهم أكثر من 40 سنة، بينما 33.5% من أفراد العينة أعمارهم من 30-40 سنة، بمعنى أن 41% من أفراد العينة طلبة قيد التخرج، و59% لديهم خبرات عملية تعليمية ومهنية، وهذا مؤشر جيد لخدمة نتائج الدراسة، نظرا لما لديهم من خبرات تؤهلهم لإبداء الرأي والتقييم بموضوعية إلى حد ما.

3- توزيع افراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي:

جدول (5-3): يوضح توزيع افراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة %
دبلوم	13	6.5
بكالوريوس	151	75.5
ماجستير	26	13.0
دكتوراه	10	5.0
المجموع	200	100

تبيّن من خلال النتائج الموضحة في الجدول (5-3) أن 6.5% من أفراد العينة مؤهلهم العلمي دبلوم، بينما 75.5% مؤهلهم العلمي بكالوريوس، في حين أن 13% مؤهلهم العلمي ماجستير، و5% مؤهلهم العلمي دكتوراه، مما يعني أن هناك تنوع في المؤهلات العلمية لدى عينة

الدراسة، إلا أن 93.5% من أفراد العينة درجتهم العلمية بكالوريوس فأعلى، مما يدل على أن أفراد العينة لديهم من الفهم والوعي بموضوع وأهداف الدراسة، والذي بدوره يخدم النتائج.

4- توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المسمى الوظيفي:

جدول (4-5): يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المسمى الوظيفي

النسبة %	التكرار	المسمى الوظيفي
6.5	13	محاضر
5.5	11	اداري
4.0	8	رئيس قسم
1.5	3	مدير
13.0	26	محاسب
37.0	74	طالب
32.5	65	أخرى (أستاذ، مدقق)
100.0	200	المجموع

تبيّن من خلال النتائج الموضحة في الجدول (4-5) أن 13% من أفراد العينة محاسبون، 37% طلبة، 39% محاضرون وأساتذة ومدققون، 11% إداريون، ويظهر أن 89% من العينة من المحاسبين والمدققين والاكاديميين، وهذا مؤشر ايجابي إذ أنهم يمتلكون المعرفة بالمهنة ومتطلباتها بما ينعكس ايجابيا على نتائج الدراسة.

5- توزيع أفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة:

جدول (5-5): يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

النسبة %	التكرار	سنوات الخبرة
47.0	94	اقل من 3
10.0	20	3 الى أقل من 6
13.5	27	6 الى أقل من 10
13.5	27	10 الى اق من 15
16.0	32	15 فأكثر
100	200	المجموع

من خلال النتائج الموضحة في الجدول (5-5) أن 47% من أفراد عينة الدراسة سنوات الخبرة لديهم أقل من 3، في حين أن 10% (من 3 - أقل من 6)، و13.5% (من 6 - أقل من 10)، و13.5% (من 10 - أقل من 15)، و16% من أفراد العينة تجاوزت الخبرة لديهم (15 سنة)، مما يعني أن 53.5% من أفراد العينة لديهم خبرات عملية بما لا يقل عن ثلاث سنوات، وهذا مؤشر ايجابي لخدمة الدراسة في تحقيق أهدافها نظرا لما لديهم من خبرات عملية سواء في الجانب المهني أو الأكاديمي، والتي تؤهلهم لإدراك ومعرفة متطلبات المهنة.

6- توزيع أفراد عينة الدراسة حسب القطاع:

جدول (5-6): يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب القطاع

القطاع	التكرار	النسبة%
تعليمي	162	81.0
تجاري	15	7.5
زراعي	2	1.0
خدماتي	18	9.0
أخرى	3	1.5
المجموع	200	100.0

تبيّن من خلال النتائج الموضحة في جدول (5-6) أن 81% من أفراد عينة الدراسة يعملون في القطاع التعليمي وهي النسبة الكبرى وبما ينسجم مع طبيعة الدراسة، في حين أن 7.5% تجاري، 1% زراعي، 9% خدمات، و1.5% مراكز تأهيل وتدريب، ويظهر أن ما نسبته 82.5% من العينة يعملون في مجالات التعليم والتدريب، وبما يتفق مع موضوع الدراسة الذي يتناول المتطلبات التعليمية لأعداد وتأهيل المحاسبين وفقا للاتحاد الدولي للمحاسبين، والذي يخدم نتائج الدراسة بسبب خبراتهم التعليمية.

7- توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عدد الدورات التدريبية:

جدول (5-7): يوضح توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عدد الدورات التدريبية

الدورات التدريبية	التكرار	النسبة %
لا يوجد	68	34.0
3 فأقل	67	33.5
من 4 الى 7	40	20.0
8 فأكثر	25	12.5
المجموع	200	100.0

تبيّن من خلال النتائج الموضحة في جدول (5-7) أن 34% من افراد العينة لا يوجد لديهم دورات تدريبية، و33.5% لديهم 3 دورات فأقل، في حين أن 20% لديهم من 4 الى 7 دورات، و12.5% لديهم أكثر من 8 دورات، ويظهر أن 66% من العينة لديهم دورات تدريبية صقلت معارفهم النظرية بالخبرة العملية بما يؤهلهم لإبداء الرأي بمهنية أكثر، مما ينعكس ايجابيا على نتائج الدراسة.

ادوات الدراسة:

لتحقيق اهداف الدراسة وظف الباحث الادوات الاتية:

اولا: استبانة لقياس مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين واثره على جودة التعليم المحاسبي، وتتكون القائمة من قسمين وهما:

القسم الأول: البيانات الشخصية الواردة في عينة الدراسة سابقا.

القسم الثاني: متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي والتي تتكون من أربعة معايير وتتضمن سبعة وأربعون متطلباً وفقاً للآتي:

المعيار الاول (IAES1) متطلبات الالتحاق بالتعليم المحاسبي:

#	المتطلبات	درجة الالتزام		
		عالية 3	متوسطة 2	ضعيفة
-1	قبول المؤهلين للنجاح			
-2	المرونة وعدم التشدد في القبول			
-3	متابعة التغييرات وتحديد ما يؤثر على أداء الطلبة			
-4	تفسير وتوضيح الأسس التي اعتمدت للقبول، وإطلاع الأطراف المعنية عليها			
-5	اتاحة الفرصة للالتحاق من خلال موقع الكتروني			
-6	التوعية عن البرنامج من كل الجوانب الاكاديمية والمهنية والعملية			

المعيار الثاني (IAES2) متطلبات الكفاءة الفنية (التطور المهني الاولي) كمخرجات للتعلم المحاسب:

#	المجال	تعمل الجامعات على اكساب الطلبة كحد ادنى للمهارات الاتية:	درجة الالتزام		
			عالية	متوسطة	ضعيفة
1	المحاسبة المالية واعداد التقارير	تطبيق المبادئ المحاسبية (المحاسبة المالية واعداد القوائم المالية)			
2		الالمام بالسياسات المحاسبية			
3		اعداد القوائم المالية وتفسيرها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لا اعداد التقارير المالية (IFRS)			
4	المحاسبة الادارية	صناعة القرارات الإدارية (تكلفة المنتج، الموازنات التنبؤ.....)			
5		تحليل البيانات المالية وغير المالية لغايات اتخاذ القرار			
6		تقييم أداء المنتجات وقطاعات الاعمال			
7	التمويل	المفاضلة بين مصادر التمويل			

			تحليل التدفقات النقدية	8	الإدارة المالية
			يطبق تقنيات اعداد الموازنة الرأسمالية عند تقييم قرارات الاستثمار الرأسمالي.	9	
			يشرح مداخل (السوق، الأصول، الدخل) المستخدمة في الاستثمار، التخطيط للأعمال، الإدارة المالية طويلة الأجل	10	
			يشرح الامتثال للضرائب المحلية	11	الضرائب
			يعدّ حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمنظمات	12	
			يشرح الاختلاف بين التخطيط الضريبي، الاعفاء الضريبي والتهرب الضريبي	13	
			الامام بأهداف مراجعة القوائم المالية ومراحلها، وتطبيق المعايير ذات العلاقة	14	المراجعة وخدمات التأكيد
			تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية بالقوائم المالية	15	
			يطبق الأساليب الكمية المستخدمة في عمليات المراجعة	16	
			يشرح العناصر الأساسية لخدمات التأكيد، والمعايير المطبقة ذات العلاقة بهذه الخدمات	17	
			الامام بمبادئ الحوكمة وتحقيق متطلباتها	18	الحوكمة، ادارة المخاطر، والرقابة الداخلية
			يحلل المخاطر والفرص للمنظمة باستخدام إدارة المخاطر	19	
			يحلل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية	20	
			يشرح القانون واللوائح التي تحكم عمل المنظمات بأشكالها القانونية المختلفة.	21	القانون التجاري واللوائح
			يشرح القوانين واللوائح المطبقة بالبيئة التي يعمل بها المحاسبون المهنيون.	22	

			23	توظيف تكنولوجيا المعلومات في اتخاذ القرارات وتحليل البيانات	تكنولوجيا المعلومات
			24	يحلل مدى كفاية ضوابط تكنولوجيا المعلومات العامة وضوابط التطبيق ذات الصلة	
			25	تحديد ملامح العولمة وأثرها على بيئة المنظمة	الاعمال والبيئة التنظيمية
			26	تحليل العوامل التي تؤثر على استراتيجية المنظمة	
			27	الالمام بمبادئ الاقتصاد الكلي والجزئي	الاقتصاد
			28	معرفة هياكل الأسواق وأنواعها	
			29	ادراك تأثير التغيرات في مؤشرات الاقتصاد الكلي	
			30	يشرح الطرق المختلفة لتنظيم المؤسسات وهيكلتها في مختلف المجالات التشغيلية والوظيفية بالمنظمة	الادارة واستراتيجية الاعمال
			31	يحلل العوامل الداخلية والخارجية التي يمكن أن تؤثر على استراتيجية المنظمة	

المعيار الثالث (IAES3) متطلبات الكفاءة المهنية كمخرجات للتعلم المحاسبي (المهارة المهنية):

#	تعمل الجامعات على اكساب الطلبة المهارات الاتية:	درجة الالتزام		
		عالية	متوسطة	ضعيفة
1-	مهارات ذهنية كالتفكير الابداعي والتفكير الناقد وحل المشكلات			
2-	مهارات اجتماعية كالعمل التعاوني والعمل بروح الفريق			
3-	مهارات شخصية كالالتزام بالتعلم المستمر وادارة الذات ومواجهة التحديات والاتصال والتواصل			
4-	مهارات تنظيمية كالالتزام بالمواعيد واحترام التسلسل الاداري وتفويض الصلاحيات			

المعيار الرابع (IAES4) متطلبات القيم وأخلاقيات المهنة كمنتجات للتعليم المحاسبي:

#	تعمل الجامعات على اكساب الطلبة القيم والأخلاقيات الآتية:	درجة الالتزام		
		عالية	متوسطة	ضعيفة
1-	الشك المهني بما في ذلك الاستجواب العقلي الناقد وتقييم البدائل			
2-	احترام معايير المهنة وتطبيق المبادئ الاخلاقية كالنزاهة والشفافية			
3-	الالتزام بمصلحة الجمهور والمسؤولية الاجتماعية			
4-	ادراك العلاقة بين الاخلاق والقانون			
5-	تحليل نتائج السلوك غير الاخلاقي			
6-	ادراك أثر الاخلاق في بيئة المنظمة			

ثانياً: مقارنة وتحليل بين المجالات الواردة في المتطلب الثاني للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي

ومقررات برامج الجامعات الفلسطينية وفقاً للجدول (5-8) الوارد ادناه:

جدول (5-8): مقارنة بين مجالات المعيار الدولي الثاني ومقررات الجامعات الفلسطينية: اشارة (✓): متوفر اشارة (×) غير متوفر

الجامعة	النجاح الوطنية	الخليل	العربية الامريكية	فلسطين التقنية	القدس	القدس المفتوحة	بير زيت	بيت لحم	المجال
	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	المحاسبة المالية واعداد التقارير
	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	المحاسبة الادارية
	✓	×	×	✓	✓	✓	✓	✓	التمويل والادارة المالية
	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	الضرائب
	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	المراجعة وخدمات التأكيد
	×	×	×	✓	×	×	×	×	الحوكمة والرقابة الداخلية
	✓	✓	×	×	×	✓	✓	×	القانون التجاري
	✓	×	✓	✓	✓	✓	✓	✓	تكنولوجيا المعلومات
	×	×	✓	×	×	×	×	×	الأعمال والبيئة التنظيمية
	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	الاقتصاد
	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓	✓	الادارة واستراتيجيات العمل

نلاحظ من البيانات الواردة في الجدول اعلاه ان المجالات التخصصية التي تضمنها المعيار الدولي الثاني والخاص بالكفايات ومخرجات التعلم المحاسبي قد تضمنت خطط الجامعات الفلسطينية معظمها، باستثناء مجالات الحوكمة والاعمال والبيئة التنظيمية لم ترد في خطط الجامعات كمساقات مستقلة باستثناء العربية الامريكية التي ضمنت مجال الاعمال والبيئة التنظيمية كمساق مستقل، ثم ان مجال التمويل والادارة المالية لم يرد في خطط جامعتي الخليل والعربية الامريكية، كذلك مجال القانون التجاري لم يرد في خطط كل من العربية الامريكية، فلسطين التقنية، القدس، وبيت لحم.

اضف الى ذلك مجال تكنولوجيا المعلومات لم يرد كمساق مستقل في جامعة الخليل، ومجال الادارة واستراتيجيات العمل لم تتضمنه خطة جامعة القدس المفتوحة.

ويتعذر علينا الاعتماد على بيانات الجدول (5-8) في تحديد مدى التوافق بين محتوى خطط الجامعات والمتطلبات التفصيلية التي تضمنها المعيار لسببين وهما:

1- خطط الجامعات الفلسطينية بحاجة الى تحليل محتوى لمعرفة اهدافها التعليمية التفصيلية، وتصنيف الاهداف الى مستوياتها وفقا لهرم بلوم.

2- خطط الجامعات الفلسطينية مبنية على اساس استراتيجية التعلم بالاهداف، في حين ان المعيار الدولي الثاني مبني على اساس استراتيجية التعلم بالمخرجات.

ثالثاً: الاطلاع على تاريخ خطط الجامعات الفلسطينية والساعات المعتمدة التخصصية

ومتطلبات الجامعات وفقاً للجدول المدرج ادناه:

جدول (5-9): الساعات المعتمدة لبرامج بكالوريوس المحاسبة في الجامعات الفلسطينية

نسبة مساقات التخصص	نسبة الساعات (الجامعية الى المعتمدة)	متطلبات الجامعة	متطلبات التخصص	الساعات المعتمدة	تاريخ الخطة	الخطة الجامعات
81.4%	18.6%	24	105	129	2013	النجاح الوطنية
81.1%	18.9%	24	103	127	2011	الخليل
82.7%	17.3%	22	105	127	2018	العربية الامريكية
78.5%	21.5%	28	102	130	2014	فلسطين التقنية
81.1%	18.9%	24	103	127	2013	القدس
81.8%	18.2%	24	108	132	2018	القدس المفتوحة
83.3%	16.7%	20	100	120	2011	ببر زيت
73.4%	26.6%	34	94	128	2012	بيت لحم

بالاعتماد على البيانات الواردة في الجدول اعلاه نلاحظ ان معظم خطط الجامعات الفلسطينية قديمة وبحاجة الى تحديث وتعديل بما يتفق ومتطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي من حيث المحتوى، اذ ان خطط الجامعات لم تتضمن مساقات مستقلة كأخلاقيات المهنة والمهارات المهنية التي ركزت عليها المعايير الدولية في المعيار الثالث والرابع.

تشكل مساقات متطلبات الجامعات كساعات معتمدة في برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية ما نسبته 20% من اجمالي الساعات المعتمدة. كما لم تتطرق المعايير الدولية للتعليم المحاسبي الى نسبة المساقات التخصصية الى اجمالي متطلبات التخصص، ولكنها ركزت على المساقات التي يجب توفرها في الخطة.

الاساليب الاحصائية:

قام الباحث بتفريغ وتحليل البيانات من خلال برنامج التحليل الاحصائي statistical package for the social sciences (SPSS)، وقد تم استخدام الاساليب الاحصائية الآتية:

1- احصاءات وصفية: النسبة المئوية، الوسط الحسابي، الانحراف المعياري، الوزن النسبي، وذلك بهدف معرفة تكرار فئات كل متطلب من متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي.

2- اختبار T للعينة الواحدة (one sample T test) لمعرفة ما إذا كان هناك فروقات ذات دلالة إحصائية حول متوسط الالتزام.

3- معامل ارتباط بيرسون (Pearson Correlation Coefficient): وذلك لقياس درجة الارتباط بين متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي وجودة التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية.

الفصل السادس

تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة

- مقدمة
- اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الدولي الأول
(IES1)
- اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الدولي الثاني
(IES2)
- اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الدولي الثالث
(IES3)
- اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الدولي الرابع
(ES4)

الفصل السادس

تحليل البيانات واختبار فرضيات الدراسة

مقدمة:

يهدف الباحث من خلال هذا الفصل تحقيق أهداف الدراسة والمتمثلة في تحديد مدى تبني الجامعات الفلسطينية لمتطلبات الالتحاق بالتعليم المحاسبي والواردة في المعيار الدولي الأول، ومتطلبات التطور المهني الأولي الواردة في كل من المعايير الدولية الثاني والثالث والرابع للتعليم المحاسبي، واثّر ذلك على جودة التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية، ومن أجل ذلك تم جمع البيانات اللازمة من خلال أداة الدراسة، وتم تفريغها وتحليلها إحصائياً وإجراء الاختبارات اللازمة التي تم ذكرها في الفصل السابق. واستخدم الباحث برنامج (SPSS) في تحليل البيانات بهدف الوصول الى نتائج الدراسة:

أولاً: اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الأول (IES1):

يوضح الجدول (1-6) مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم

المحاسبي المهني:

جدول (6-1): مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي المهني

نسبة %	المتوسط	المجموع	عالي		متوسط		ضعيف		المتطلبات	#
			نسبة %	تكرار	نسبة %	تكرار	نسبة %	تكرار		
52.3	1.57	200	3.5	7	50	100	46.5	93	قبول المؤهلين للنجاح	1
62	1.86	200	11	22	64	128	25	50	المرونة وعدم التشدد في القبول	2
58	1.74	200	11	22	52	104	37	74	متابعة التغييرات وتحديد ما يؤثر على أداء الطلبة	3
57.3	1.72	200	10.5	21	51	102	38.5	77	تفسير وتوضيح الأسس التي أتمدت للقبول، وإطلاع الأطراف المعنية عليها	4
49.3	1.48	200	5	10	38	76	57	114	اتاحة الفرصة للالتحاق من خلال موقع الكتروني	5
58.8	1.765	200	13.5	27	49.5	99	37	74	التوعية عن البرنامج من كل الجوانب الاكاديمية والمهنية والعملية	6
56.3	1.69	1200	0.9	109	0.51	609	0.40	482	المجموع	

تشير نتائج التحليل أفقياً لمحتويات الجدول (6-1) أن مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات التحاق الطلبة بالبرامج المحاسبية المهنية قد بلغ 56.3%، وهو متوسط الالتزام بمتطلبات المعيار، كما ويتضح أن هناك تفاوتاً بدرجة الالتزام بمتطلبات المعيار، إذ احتل متطلب إتاحة الفرصة للالتحاق بالبرامج المحاسبية المهنية من خلال موقع الكتروني أدنى مستوى وبواقع 49.3%، في حين أن الالتزام بمتطلب المرونة وعدم التشدد في القبول قد بلغ 62%، ويشكل أعلى نسبة التزام من بين متطلبات المعيار، يليه الالتزام بمتطلب التوعية عن البرنامج أكاديمياً ومهنيًا وعملياً، إذ بلغت نسبة الالتزام بهذا المتطلب 58.8%، ويأتي الالتزام بمتطلب متابعة التغييرات وتحديد ما يؤثر على أداء الطلبة في المرتبة الثالثة وبواقع 58%، يلي ذلك الالتزام بمتطلب تفسير وتوضيح الأسس التي تم اعتمادها للقبول وإطلاع الأطراف المعنية عليها وبواقع 57.3%، يليه الالتزام بمتطلب قبول المؤهلين للنجاح ونسبة 52.3%.

ولو نظرنا إلى نتائج التحليل لمحتويات الجدول عمودياً نلاحظ أن مستوى الالتزام العالي بمتطلبات المعيار قد بلغ 9% فقط، والمستوى المتوسط 51%، والمستوى الضعيف 40%.

نتائج اختبار (One Sample T-test) لمتطلبات المعيار الأول:

يوضح الجدول (2-6) نتائج اختبار T لمتطلبات المعيار الأول:

جدول (2-6): نتائج اختبار T والمتوسط الحسابي والوزن النسبي لمتطلبات المعيار الأول

#	المتطلبات	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة T	القيمة الاحتمالية	الترتيب
1	قبول المؤهلين للنجاح	1.57	52.3	39.455	0.000	5
2	المرونة وعدم التشدد في القبول	1.86	62	44.972	0.000	1
3	متابعة التغييرات وتحديد ما يؤثر على أداء الطلبة	1.74	58	38.222	0.000	3
4	تفسير وتوضيح الأسس التي أتمدت للقبول، وإطلاع الأطراف المعنية عليها	1.72	57.3	37.820	0.000	4
5	إتاحة الفرصة للالتحاق من خلال موقع الكتروني	1.48	49.3	35.310	0.000	6
6	التوعية عن البرنامج من كل الجوانب الأكاديمية والمهنية والعملية	1.765	58.8	37.126	0.000	2
	الدرجة الكلية للمعيار الأول	1.69	56.3	94.578	0.000	

المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$.

من الجدول (2-6) نلاحظ الآتي:

بلغ المتوسط الحسابي للمتطلب الأول (قبول المؤهلين للنجاح) والذي يساوي 1.57، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 52.3%، قيمة الاختبار 39.455، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 52.3%.

بلغ المتوسط الحسابي للمتطلب الثاني (المرونة وعدم التشدد في القبول) والذي يساوي 1.86، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 62%، قيمة الاختبار 44.972، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 62%.

بلغ المتوسط الحسابي للمتطلب الثالث (متابعة التغييرات وتحديد ما يؤثر على أداء الطلبة) 1.74، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 62%، قيمة الاختبار 38.222، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 62%.

بلغ المتوسط الحسابي للمتطلب الرابع (تفسير وتوضيح الأسس التي أعمدت للقبول، وإطلاع الأطراف المعنية عليها) 1.72، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 57.3%، قيمة الاختبار 37.820، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 57.3%.

بلغ المتوسط الحسابي للمتطلب الخامس (إتاحة الفرصة للالتحاق من خلال موقع الكتروني) 1.48، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 49.3%، قيمة الاختبار 35.31، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 49.3%.

بلغ المتوسط الحسابي للمتطلب السادس (التوعية عن البرنامج من كل الجوانب الأكاديمية والمهنية والعملية) يساوي 1.76، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 58.8%، قيمة الاختبار 37.126، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 58.8%.

وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي لمتطلبات المعيار يساوي 1.69، والوزن النسبي 56.3%، وقيمة الاختبار 94.578، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بمتطلبات هذا

المعيار دال إحصائياً عند مستوى دلالة 0.05. $\alpha \leq$ ، بمعنى أن درجة الالتزام بمتطلبات هذا المعيار تساوي 56.3%.

وتوافقت نتائج هذه الدراسة مع دراسة رشوان (2018)، ودراسة كحيط وآخرون (2016)، وغالباً يعزى سبب ذلك إلى إمكانيات وقدرات الجامعات على استيعاب الطلبة متفاوتة، كذلك الأنظمة والقوانين والتعليمات وأسس القبول تحكمها أنظمة تخص الجامعات وأخرى تخص الدول التي تعمل بها الجامعات، بمعنى أن الأولوية تعود إلى الأنظمة والقوانين المحلية وليس متطلبات المعيار الدولي، وهذا ما ينطبق على الجامعات الفلسطينية التي غالباً ما تعتمد معدل الثانوية العامة في القبول، والذي هو في الأساس اختبار تحصيلي ولا يقيس قدرات الطلبة النوعية، ثم أن هناك فروق بين الجامعات الحكومية والجامعات الأهلية، التي تعكس نفسها على سياسات القبول في أقسام المحاسبة، لهذه الأسباب ظهر مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي المهني مقبولاً، علماً أن المعايير الدولية لم تحدد درجة أو مستوى للالتزام، وإنما حثت على الالتزام العام بمتطلبات هذا المعيار في كل الإصدارات المتعاقبة.

وكلما ازدادت درجة الالتزام بمتطلبات هذا المعيار والتي تعتبر من مدخلات التعليم المحاسبي وعملياته التشغيلية، أثر ذلك على تحسين جودة الخريجين.

ثانياً: اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية لمتطلبات المعيار الثاني (IES2):

يوضح الجدول (3-6) مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الكفاءة الفنية:

جدول (3-6): مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الكفاءة الفنية

النسبة	المتوسط	المجموع	عالي		متوسط		ضعيف		المتطلبات	#	المجال
			نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار			
46.3	1.39	200	2	4	35	70	63	126	تطبيق المبادئ المحاسبية (المحاسبة المالية واعداد القوائم المالية)	1	المحاسبة المالية واعداد التقارير
51.5	1.545	200	4	8	46.5	93	49.5	99	الامام بالسياسات المحاسبية	2	
55.3	1.660	200	12	24	42	84	46	92	اعداد القوائم المالية وتفسيرها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لا اعداد التقارير المالية (IFRS)	3	
56.8	1.705.	200	12.5	25	45.5	91	42	84	صناعة القرارات الإدارية (تكلفة المنتج، الموازنات، التنبؤ.....)	4	المحاسبة الادارية
55	1.650	200	10	20	45	90	45	90	تحليل البيانات المالية وغير المالية لغايات اتخاذ القرار	5	
64.15	1.925	200	21	42	50.5	101	28.5	57	تقييم أداء المنتجات وقطاعات الاعمال	6	
55.5	1.665	200	6	12	54.5	109	39.5	79	المفاضلة بين مصادر التمويل	7	التمويل والادارة المالية
52.66	1.58	200	8	16	42	84	50	100	تحليل التدفقات النقدية	8	
60	1.8	200	14.5	29	51	102	74.5	69	يطبق تقنيات اعداد الموازنة الرأسمالية عند تقييم قرارات الاستثمار الرأسمالي.	9	
.58.83	1.765	200	11	22	54.5	109	34.5	69	يشرح مداخل (السوق، الأصول، الدخل) المستخدمة في الاستثمار، التخطيط للأعمال، الإدارة المالية طويلة الأجل.	10	

59.33	1.780	200	14	28	50	100	36	72	يشرح الامتثال للضرائب المحلية	11	الضرائب
43.33	1.730	200	12.5	25	48	96	39.5	79	يعدّ حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمنظمات.	12	
54.16	1.625	200	10	20	42.5	85	47.5	95	يشرح الاختلاف بين التخطيط الضريبي، الاعفاء الضريبي، والتهرب الضريبي.	13	
50.83	1.525	200	5.5	11	41.5	83	53	106	الالمام بأهداف مراجعة القوائم المالية ومراحلها، وتطبيق المعايير ذات العلاقة	14	المراجعة وخدمات التأكيد
55	1.650	200	8	16	49	98	43	86	تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية بالقوائم المالية	15	
58.83	1.765	200	9.5	19	57.5	115	33	68	يطبق الأساليب الكمية المستخدمة في عمليات المراجعة	16	
60	1.800	200	12	24	56	112	32	64	يشرح العناصر الأساسية لخدمات التأكيد، والمعايير المطبقة ذات العلاقة بهذه الخدمات	17	
63.16	1.895	200	18	36	53.5	107	28.5	57	الالمام بمبادئ الحوكمة وتحقيق متطلباتها	18	الحوكمة، ادارة المخاطر والرقابة الداخلية
61.66	1.850	200	20	40	45	90	35	70	يحلل المخاطر والفرص للمنظمة باستخدام إدارة المخاطر	19	
58	1.740	200	14	28	46	92	40	80	يحلل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية	20	
58.33	1.750	200	15.5	31	44	88	0.5	81	يشرح القانون واللوائح التي تحكم عمل المنظمات بأشكالها القانونية المختلفة.	21	القانون التجاري واللوائح
62.66	1.880.	200	19	38	50	100	31	62	يشرح القوانين واللوائح المطبقة بالبيئة التي يعمل بها المحاسبون المهنيون.	22	

60.16	1.805	200	18	36	44.5	89	37.5	75	توظيف تكنولوجيا المعلومات في اتخاذ القرارات وتحليل البيانات	23	تكنولوجيا المعلومات
63.66	1.910	200	19	38	53	106	28	56	يحلل مدى كفاية ضوابط تكنولوجيا المعلومات العامة وضوابط التطبيق ذات الصلة.	24	
61	1.830	200	13	26	57	114	30	60	تحديد ملامح العولمة وأثرها على بيئة المنظمة	25	الاعمال والبيئة التنظيمية
62.66	1.880	200	14.5	29	59	118	26.5	53	تحليل العوامل التي تؤثر على استراتيجية المنظمة	26	
51.16	1.535	200	8.5	17	36.5	73	55	110	الالمام بمبادئ الاقتصاد الكلي والجزئي	27	الاقتصاد
53.33	1.600	200	11	22	38	76	51	102	معرفة هياكل الأسواق وأنواعها	28	
56.66	1.700	200	12.5	25	45	90	42.5	85	ادراك تأثير التغيرات في مؤشرات الاقتصاد الكلي	29	
61.33	1.840	200	13	26	58	116	29	58	يشرح الطرق المختلفة لتنظيم المؤسسات وهيكلتها في مختلف المجالات التشغيلية والوظيفية بالمنظمة	30	الادارة واستراتيجية الاعمال
58.33	1.750	200	11	22	53	106	36	72	يحلل العوامل الداخلية والخارجية التي يمكن أن تؤثر على استراتيجية المنظمة	31	
57.57	1.727	6200	12.145	753	48.32	2996	39.56	2453	المجموع		

تشير نتائج التحليل أفقياً لمحتويات الجدول (6-3) أن مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي رقم (2) والخاص بالكفاءة الفنية يساوي 57.57%، كما ويتضح أن هناك تفاوتاً بدرجة الالتزام لمختلف متطلبات المعيار، إذ احتل متطلب تقييم أداء المنتجات وقطاعات الأعمال موقع الصدارة وبواقع 64.15%، في حين أن مستوى الالتزام بمتطلب إعداد حسابات الضرائب قد بلغ أدنى درجة في الالتزام وبواقع 43.33%.

كما أن مستويات الالتزام بمختلف المتطلبات تفاوتت وفقاً للاتي:

المتطلب الأول: (تطبيق المبادئ المحاسبية وإعداد القوائم المالية) إذ بلغ مستوى الالتزام بهذا المتطلب 46.3%، بالإضافة إلى المتطلب الثاني عشر (إعداد حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمنظمات) إذ بلغ مستوى الالتزام بهذا المتطلب 43.33%.

المتطلب السادس: (تقييم المنتجات وقطاعات الأعمال) إذ بلغ مستوى الالتزام بهذا المتطلب 64.15%، المتطلب التاسع (يطبق تقنيات إعداد الموازنة الرأسمالية عند تقييم قرارات الاستثمار الرأسمالي) بمستوى التزام وقدره 60%، المتطلب السابع عشر (يشرح العناصر الأساسية لخدمات التأكيد والمعايير المطبقة ذات العلاقة بهذه الخدمات) بمستوى التزام وقدره 60%، المتطلب الثامن عشر (الإلام بمبادئ الحوكمة وتحقيق متطلباتها) بمستوى التزام 63.16%، المتطلب التاسع عشر (يحلل المخاطر والفرص للمنظمة باستخدام إدارة المخاطر) بمستوى التزام 61.66%، المتطلب الثاني والعشرون (يشرح القوانين واللوائح المطبقة في البيئة التي يعمل بها المحاسبون المهنيون) بمستوى التزام 62.66%، المتطلب الثالث والعشرون (توظيف تكنولوجيا المعلومات في تحليل البيانات واتخاذ القرارات) بمستوى التزام 60.16%، المتطلب الرابع والعشرون (يحلل مدى كفاية ضوابط تكنولوجيا المعلومات وضوابط التطبيق ذات الصلة) بمستوى التزام 63.66%، المتطلب الخامس والعشرون (تحديد ملامح العولمة وأثرها على بيئة المنظمة) بمستوى التزام 61%، المتطلب السادس والعشرون (تحليل العوامل التي تؤثر على إستراتيجية المنظمة) بمستوى التزام 62.66%، والمتطلب الثلاثون (يشرح الطرق المختلفة لتنظيم المؤسسات وهيكلتها في مختلف المجالات التشغيلية والوظيفية بالمنظمة) بمستوى التزام 61.33%.

المتطلب الثاني: (الإلمام بالسياسات المحاسبية) بمستوى التزام 51.5%، المتطلب الثالث (إعداد القوائم المالية وتفسيرها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية) بمستوى التزام 55.3%، المتطلب الرابع (صناعة القرارات الإدارية كتكلفة المنتج، الموازنات، التنبؤ...) بمستوى التزام 56.8%، المتطلب الخامس (تحليل البيانات المالية وغير المالية لاتخاذ القرار) بمستوى التزام 55%، المتطلب السابع (المفاضلة بين مصادر التمويل) بمستوى التزام 55.5%، المتطلب الثامن (تحليل التدفقات النقدية) بمستوى التزام 52.66%، المتطلب العاشر (يشرح مداخل السوق المستخدمة في الاستثمار والتخطيط للأعمال والإدارة المالية طويلة الأجل) بمستوى التزام 58.83%، المتطلب الحادي عشر (يشرح الامتثال للضرائب المحلية) بمستوى التزام 59.33%، المتطلب الثالث عشر (يشرح الاختلاف بين التخطيط والإعفاء والتهرب الضريبي) بمستوى التزام 54.16%، المتطلب الرابع عشر (الإلمام بأهداف مراجعة القوائم المالية ومراحلها وتطبيق المعايير ذات الصلة) بمستوى التزام 50.83%، المتطلب الخامس عشر (تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية بالقوائم المالية) بمستوى التزام 55%، المتطلب السادس عشر (تطبيق الأساليب الكمية المستخدمة في عمليات المراجعة) بمستوى التزام 58.83%، المتطلب العشرون (يحلل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية) بمستوى التزام 58%، المتطلب الواحد والعشرون (يشرح القانون واللوائح التي تحكم عمل المنظمات بأشكالها القانونية المختلفة) بمستوى التزام 58.33%، المتطلب السابع والعشرون (الإلمام بمبادئ الاقتصاد الكلي والجزئي) بمستوى التزام 51.16%، المتطلب الثامن والعشرون (معرفة هياكل السوق وأنواعها) بمستوى التزام 53.33%، المتطلب التاسع والعشرون (إدراك تأثير التغيرات في مؤشرات الاقتصاد الكلي) بمستوى التزام 56.66%، والمتطلب الواحد والثلاثون (يحلل العوامل الداخلية والخارجية التي تؤثر على إستراتيجية المنظمة) بمستوى التزام 58.33%.

ولو نظرنا إلى نتائج التحليل لمحتويات الجدول عمودياً نلاحظ أن مستوى الالتزام العالي بمتطلبات المعيار قد بلغ 12.145% فقط، والمستوى المتوسط 48.320%، والمستوى الضعيف 39.560%.

نتائج اختبار (One Sample T-test) للمعيار الدولي رقم (2) IES2 للكفاءة الفنية:

يوضح الجدول (4-6) نتائج اختبار T لمتطلبات الكفاءة الفنية وفقاً للمعيار الدولي IES2

جدول (4-6): نتائج اختبار T والمتوسط الحسابي والوزن النسبي للمعيار الدولي IES2

الترتيب	القيمة الاحتمالية	قيم T	الوزن النسبي	المتوسط	المتطلبات	#	المجال
23	0.000	37.196	46.333	1.390	تطبيق المبادئ المحاسبية (المحاسبة المالية واعداد القوائم المالية)	1	المحاسبة المالية واعداد التقارير
21	0.000	38.057	51.5	1.545	الالمام بالسياسات المحاسبية	2	
16	0.000	34.363	55.333	1.660	اعداد القوائم المالية وتفسيرها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لا اعداد التقارير المالية (IFRS)	3	
13	0.000	35.541	56.833	1.705	صناعة القرارات الإدارية (تكلفة المنتج، الموازنات، لتنبؤ.....)	4	المحاسبة الادارية
17	0.000	35.599	55	1.650	تحليل البيانات المالية وغير المالية لغايات اتخاذ القرار	5	
1	0.000	38.818	64.166	1.925	تقييم أداء المنتجات وقطاعات الاعمال	6	
15	0.000	40.118	55.5	1.665	المفاضلة بين مصادر التمويل	7	التمويل والادارة المالية
20	0.000	35.084	52.666	1.580	تحليل التدفقات النقدية	8	
9	0.000	37.852	60	1.800	يطبق تقنيات اعداد الموازنة الرأسمالية عند تقييم قرارات الاستثمار الرأسمالي.	9	
11	0.000	39.379	58.833	1.765	يشرح مداخل (السوق، الأصول، الدخل) المستخدمة في الاستثمار، التخطيط للأعمال، الإدارة المالية طويلة الأجل.	10	

10	0.000	37.365	59.333	1.780	يشرح الامتثال للضرائب المحلية	11	الضرائب
13	0.000	36.498	57.666	1.730	يعدّ حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمنظمات.	12	
18	0.000	34.781	54.166	1.625	يشرح الاختلاف بين التخطيط الضريبي، الاعفاء الضريبي، والتهرب الضريبي.	13	
22	0.000	35.886	50.833	1.525	الالمام بأهداف مراجعة القوائم المالية ومراحلها، وتطبيق المعايير ذات العلاقة	14	المراجعة وخدمات التأكيد
17	0.000	37.392	55	1.650	تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية بالقوائم المالية	15	
11	0.000	40.945	58.833	1.765	يطبق الأساليب الكمية المستخدمة في عمليات المراجعة.	16	
9	0.000	40.148	60	1.800	يشرح العناصر الأساسية لخدمات التأكيد، والمعايير المطبقة ذات العلاقة بهذه الخدمات	17	
3	0.000	39.675	63.166	1.895	الالمام بمبادئ الحوكمة وتحقيق متطلباتها	18	
5	0.000	35.932	61.666	1.850	يحلل المخاطر والفرص للمنظمة باستخدام إدارة المخاطر.	19	ادارة المخاطر والرقابة الداخلية
12	0.000	35.713	58	1.740	يحلل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية	20	
11	0.000	35.000	58.333	1.750	يشرح القانون واللوائح التي تحكم عمل المنظمات بأشكالها القانونية المختلفة	21	
4	0.000	38.058	62.666	1.880	يشرح القوانين واللوائح المطبقة بالبيئة التي يعمل بها المحاسبون المهنيون.	22	القانون التجاري واللوائح

8	0.000	35.414	60.166	1.805	توظيف تكنولوجيا المعلومات في اتخاذ القرارات وتحليل البيانات	23	تكنولوجيا المعلومات
2	0.000	39.645	63.666	1.910	يحلل مدى كفاية ضوابط تكنولوجيا المعلومات العامة	24	المعلومات
7	0.000	40.762	61	1.830	تحديد ملامح العولمة وأثرها على بيئة المنظمة	25	الاعمال والبيئة التنظيمية
4	0.000	42.165	62.666	1.880	تحليل العوامل التي تؤثر على استراتيجية المنظمة	26	التنظيمية
24	0.000	33.461	44.5	1.335	الالمام بمبادئ الاقتصاد الكلي والجزئي	27	الاقتصاد
19	0.000	33.279	53.333	1.600	معرفة هياكل الأسواق وأنواعها	28	الاقتصاد
14	0.000	35.359	56.666	1.700	ادراك تأثير التغيرات في مؤشرات الاقتصاد الكلي	29	الاقتصاد
6	0.000	41.331	61.333	1.840	يشرح الطرق المختلفة لتنظيم المؤسسات وهيكلتها في مختلف المجالات التشغيلية والوظيفية بالمنظمة	30	الادارة واستراتيجية الاعمال
11	0.000	38.672	58.333	1.750	يحلل العوامل الداخلية والخارجية التي يمكن أن تؤثر على استراتيجية المنظمة	31	الاعمال
	0.000	95.382	57.566	1.727	الدرجة الكلية للمعيار		

المتوسط الحسابي دال إحصائيا عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$.

نلاحظ من الجدول (4-6):

مجال المحاسبة المالية واعداد التقارير:

المتوسط الحسابي للمتطلب الأول: (تطبيق المبادئ المحاسبية وإعداد التقارير المالية) يساوي 1.390، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 46.333%، قيمة الاختبار 37.196، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 46.333%.

ان الانخفاض في مستوى الالتزام بهذا المتطلب يعود الى ان المساقات المطروحة في خطط الجامعات تتناول المبادئ المحاسبية بشكل نظري، وغالبا لا يؤدي الى اكتساب مهارات ادائية لغياب التدريب العملي الكافي، ثم ان تقويم اداء الطلبة يعتمد بنسبة عالية على الاختبارات التحصيلية فقط.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثاني: (الإلمام بالسياسات المحاسبية) يساوي 1.545، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 51.500%، قيمة الاختبار 37.196، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 51.5%.

ويمكننا تفسير هذه النتيجة في واقع الحال الذي يخص الجامعات الفلسطينية بان الخريج لم يتمكن من اكتساب المهارات العملية الخاصة بالمبادئ الاساسية ضمن المستوى المطلوب الذي حددته المعايير الدولية، وبالتالي يصعب عليه الالمام بالسياسات المحاسبية لغياب قدرته الكافية على تطبيق المبادئ المحاسبية.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثالث: (إعداد القوائم المالية وتفسيرها وفقا للمعايير المحاسبية الدولية) يساوي 1.660، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 55.333%، قيمة الاختبار 34.363،

والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 55.333%.

ونظراً لكون هذه المهارات الخاصة باعداد القوائم المالية تتطلب بناء تراكمياً يتعلق بالمبادئ والسياسات المحاسبية وتدريباً عملياً مكثفاً تفنقه الجامعات الفلسطينية وفقاً لخطتها وبرامجها ادى الى ان يكون مستوى الالتزام بهذا المتطلب متدنياً.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبات الأول والثاني والثالث (46.333%، 51.500%، 55.333%) على التوالي، والتي مجالها المحاسبة المالية وإعداد التقارير، كانت اقل من المستوى المتوسط كحد أدنى وفقاً للمعايير الدولية.

مجال المحاسبة الادارية:

المتوسط الحسابي للمتطلب الرابع: (صناعة القرارات الإدارية) يساوي 1.705، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 56.833%، قيمة الاختبار 35.541، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 56.833%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الخامس: (تحليل البيانات المالية وغير المالية لاتخاذ القرار) يساوي 1.650، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 55%، قيمة الاختبار 35.599، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 55%.

المتوسط الحسابي للمتطلب السادس: (تقييم المنتجات وقطاعات الأعمال) يساوي 1.925، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 64.166%، قيمة الاختبار 38.818، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 64.166%.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبات الرابع والخامس والسادس (56.833%، 55%، 64.166%) على التوالي، والتي مجالها المحاسبة الإدارية، كانت اقل من المستوى المتوسط كحد أدنى وفقا للمعايير الدولية، باستثناء المتطلب السادس الذي توافق معها.

وما ينطبق على متطلبات المحاسبة المالية في الجامعات الفلسطينية ينطبق على المتطلبات الخاصة بالمحاسبة الادارية من حيث انها تتناول مبادئ المحاسبة الادارية ولا يوجد تدريب عملي، وغالبا لا يوجد متخصصون بالقدر الكافي في المحاسبة الادارية.

مجال التمويل والادارة المالية:

المتوسط الحسابي للمتطلب السابع: (المفاضلة بين مصادر التمويل) يساوي 1.665، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 55.500 %، قيمة الاختبار 40.118، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائيا عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 55.5%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثامن: (تحليل التدفقات النقدية) يساوي 1.580، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 52.666 %، قيمة الاختبار 35.084، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائيا عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 52.666%.

المتوسط الحسابي للمتطلب التاسع: (يطبق تقنيات إعداد الموازنة الرأسمالية عند تقييم قرارات الاستثمار الرأسمالي) يساوي 1.800، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 60%، قيمة الاختبار 37.852، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائيا عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 60%.

المتوسط الحسابي للمتطلب العاشر: (يشرح مداخل السوق ويخطط للأعمال طويلة الأجل) يساوي 1.765، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 58.833 %، قيمة الاختبار 39.379، والقيمة

الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 58.833%.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبات السابع والثامن والتاسع والعاشر (55.500%)، 52.666%، 60%، 58.833%) على التوالي، والتي مجالها التمويل والإدارة المالية، كانت أقل من المستوى المتوسط كحد أدنى وفقاً للمعايير الدولية، باستثناء المتطلب التاسع الذي توافق معها.

ويمكن تفسير انخفاض مستوى الالتزام بمتطلبات هذا المجال من قبل الجامعات الفلسطينية أن البعض من الجامعات لم تعتمد هذا المجال في خططها كجامعتي الخليل والعربية الأمريكية، ولا يوجد تدريب عملي كافٍ لاكتساب المهارات الادائية من قبل الخريج.

مجال الضرائب:

المتوسط الحسابي للمتطلب الحادي عشر: (يشرح الامتثال للضرائب المحلية) يساوي 1.780، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 59.333%، قيمة الاختبار 37.365، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 59.333%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثاني عشر: (يعد حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد وللمنظمات) يساوي 1.730، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 57.666%، قيمة الاختبار 36.498، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 57.666%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثالث عشر: (يشرح الاختلاف بين التخطيط والإعفاء والتهرب الضريبي) يساوي 1.625، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 54.666%، قيمة الاختبار 34.781، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 54.666%.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبات الحادي عشر والثاني عشر والثالث عشر (59.333%، 57.666%، 54.166%) على التوالي، والتي مجالها الضرائب، كانت اقل من المستوى المتوسط كحد أدنى وفقا للمعايير الدولية.

وما ينطبق على متطلبات المجالات السابقة ينطبق على هذا المجال من حيث عدم توفر التدريب العملي الكافي، واقتصار التقويم على الاختبارات التحصيلية، وثقافة المواطن الضريبية، كل ذلك ادى الى تدني التزام الجامعات بمتطلبات هذا المجال.

مجال المراجعة وخدمات التأكد:

المتوسط الحسابي للمتطلب الرابع عشر: (الإلام بأهداف مراجعة القوائم المالية ومراحلها وتطبيق المعايير ذات الصلة) يساوي 1.525، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 50.833%، قيمة الاختبار 35.886، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائيا عند مستوى دلالة 0.05. $\alpha \leq$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 50.833%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الخامس عشر: (تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية بالقوائم المالية) يساوي 1.650، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 55%، قيمة الاختبار 37.392، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائيا عند مستوى دلالة 0.05. $\alpha \leq$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 55%.

المتوسط الحسابي للمتطلب السادس عشر: (يطبق الأساليب الكمية المستخدمة في عمليات المراجعة) يساوي 1.765، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 58.833%، قيمة الاختبار 40.945، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائيا عند مستوى دلالة 0.05. $\alpha \leq$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 58.833%.

المتوسط الحسابي للمتطلب السابع عشر: (يشرح العناصر الأساسية لخدمات التأكد والمعايير ذات العلاقة) يساوي 1.800، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 60%، قيمة الاختبار 40.148،

والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 60%.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبات الرابع عشر والخامس عشر والسادس عشر والسابع عشر (50.833%، 55%، 58.833%، 60%) على التوالي، والتي مجالها المراجعة وخدمات التأكيد، كانت أقل من المستوى المتوسط كحد أدنى وفقاً للمعايير الدولية، باستثناء المتطلب السابع عشر الذي توافقت معها.

وسبب انخفاض مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات هذا المعيار غالباً يعود إلى أسباب انخفاض مستوى التزامها بمتطلبات مجال المحاسبة المالية، إذ إن كفايات التدقيق يفترض أن يسبقها كفايات المحاسبة المالية أولاً.

مجال الحوكمة وإدارة المخاطر:

المتوسط الحسابي للمتطلب الثامن عشر: (الإلمام بمبادئ الحوكمة وتحقيق متطلباتها) يساوي 1.895، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 63.166%، قيمة الاختبار 39.675، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 63.166%.

المتوسط الحسابي للمتطلب التاسع عشر: (يحلل المخاطر والفرص للمنظمة باستخدام إدارة المخاطر) يساوي 1.850، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 61.666%، قيمة الاختبار 35.932، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 61.666%.

المتوسط الحسابي للمتطلب العشرون: (يحلل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية) يساوي 1.740، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 58%، قيمة الاختبار 35.713،

والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 58%.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبات الثامن عشر والتاسع عشر والعشرون (63.166%)، (61.666%، 58%) على التوالي، والتي مجالها الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، كانت ضمن المستوى المتوسط، وبما يتوافق مع المستوى الذي حددته المعايير الدولية، باستثناء المتطلب العشرون الذي لا يتوافق معها.

بلغ مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الحوكمة الى المستوى المحدد من قبل المعيار الدولي الثاني، علماً ان خططها لا تتضمن مساقاً مستقلاً حول مجال الحوكمة، وقد يكون التفسير ان المتطلبات وردت في مساقات ذات علاقة بالموضوع.

مجال القانون التجاري:

المتوسط الحسابي للمتطلب الواحد والعشرون: (يشرح القانون واللوائح التي تحكم عمل المنظمات بأشكالها القانونية المختلفة) يساوي 1.750، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 58.333%، قيمة الاختبار 35.000، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 58.333%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثاني والعشرون: (يشرح القوانين واللوائح المطبقة في البيئة التي يعمل بها المحاسب المهني) يساوي 1.880، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 62.666%، قيمة الاختبار 38.058، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 62.666%.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبين الواحد وعشرون والثاني وعشرون (58.333%)،
62.666%) على التوالي، واللذين مجاليهما القانون التجاري، الأول لا يتوافق مع المستوى الذي
حدده المعايير الدولية، والثاني يتوافق معها.

وقد تضمنت خطط الجامعات الفلسطينية هذا المجال، وتفسير هذه النتيجة يعود الى ان
القانون التجاري معرفي اكثر منه ادائي.

مجال تكنولوجيا المعلومات:

المتوسط الحسابي للمتطلب الثالث والعشرون: (توظيف تكنولوجيا المعلومات في تحليل البيانات
واتخاذ القرارات) يساوي 1.805، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 60.166%، قيمة
الاختبار 35.414، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى
دلالة $\alpha \leq 0.05$. مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 60.166%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الرابع والعشرون: (يحل مدى كفاية ضوابط تكنولوجيا المعلومات
العامة) يساوي 1.910، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 63.666%، قيمة الاختبار
39.645، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة
 $\alpha \leq 0.05$. مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 63.666%.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبين الثالث والعشرون والرابع والعشرون (60.166%)،
63.666%) على التوالي، واللذين مجاليهما تكنولوجيا المعلومات، يتوافقان مع المستوى الذي
حدده المعايير الدولية.

ويمكننا تفسير النتائج لهذا المجال في ان الجامعات الفلسطينية مهتمة به من خلال
اعتمادها لمساقات النظم وتوفير التجهيزات والمختبرات اللازمة، ويعتمد الخريج على التعلم الذاتي
من خلال توظيف التقنيات والتجهيزات المتوفرة في بيئته.

مجال الاعمال والبيئة التنظيمية:

المتوسط الحسابي للمتطلب الخامس والعشرون: (تحديد ملامح العولمة وأثرها على بيئة المنظمة) يساوي 1.830، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 61%، قيمة الاختبار 40.762، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة 0.05. $\alpha \leq$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 61%.

المتوسط الحسابي للمتطلب السادس والعشرون: (تحليل العوامل التي تؤثر على إستراتيجية المنظمة) يساوي 1.880، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 62.666%، قيمة الاختبار 42.145، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة 0.05. $\alpha \leq$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 62.666%.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبين الخامس والعشرون والسادس والعشرون (61%)، (62.666%) على التوالي، واللذين مجاليهما الأعمال والبيئة التنظيمية، يتوافقان مع المستوى الذي حددته المعايير الدولية.

مع العلم ان هذا المجال لم تتضمنه خطط الجامعات الفلسطينية ك مجال مستقل، ولكن من الممكن ان يكون ضمن مجالات اخرى ذات علاقة.

مجال الاقتصاد:

المتوسط الحسابي للمتطلب السابع والعشرون: (الإلمام بمبادئ الاقتصاد الكلي والجزئي) يساوي 1.335، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 44.500%، قيمة الاختبار 33.461، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة 0.05. $\alpha \leq$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 44.5%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثامن والعشرون: (معرفة هياكل الأسواق وأنواعها) يساوي 1.600، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 53.333%، قيمة الاختبار 33.279، والقيمة الاحتمالية

0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 53.333%.

المتوسط الحسابي للمتطلب التاسع والعشرون: (إدراك اثر التغيرات في مؤشرات الاقتصاد الكلي) يساوي 1.700، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 56.666%، قيمة الاختبار 35.359، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 56.666%.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبات السابع والعشرون والثامن والعشرون والتاسع والعشرون (44.500%، 53.333%، 56.666%) على التوالي، والتي مجالها الاقتصاد، وقد توافقت مع المستوى الأساسي الذي حددته المعايير الدولية، باستثناء المتطلب السابع والعشرون الذي لا يتوافق معها.

وقد ضمنت الجامعات هذا المجال في خططها، ثم ان مستوى الالتزام المحدد من قبل المعيار الدولي مناسب لطبيعة المحتوى وأهميته لتخصص المحاسبة.

مجال الإدارة واستراتيجية الأعمال:

المتوسط الحسابي للمتطلب الثلاثون: (يشرح الطرق المختلفة لتنظيم المؤسسات وهيكلتها في مختلف المجالات التشغيلية والوظيفية في المنظمة) يساوي 1.840، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 61.333%، قيمة الاختبار 41.331، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 61.333%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الواحد والثلاثون: (يحلل العوامل الداخلية والخارجية التي يمكن أن تؤثر على إستراتيجية المنظمة) يساوي 1.750، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 58.333%،

قيمة الاختبار 38.672، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر هذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة 0.05. $\alpha \leq$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 58.333%.

نلاحظ أن مستوى الالتزام بالمتطلبين الثلاثون والواحد والثلاثون (61.333%)، (58.333%) على التوالي، واللذين مجاليهما الإدارة وإستراتيجية الأعمال، الأول يتوافق مع المستوى الذي حددته المعايير الدولية، والثاني لا يتوافق.

وقد تضمنت خطط الجامعات متطلبات هذا المجال ضمن عدة تسميات، وقد اقتربت درجة التزام الجامعات مع متطلبات المعيار فيما يتعلق بهذا المجال.

وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي لمتطلبات المعيار يساوي 1.727، والوزن النسبي 57.566%، وقيمة الاختبار 95.382، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بمتطلبات هذا المعيار دال إحصائياً عند مستوى دلالة 0.05. $\alpha \leq$.

وقد توافقت نتائج هذه الدراسة مع العديد من الدراسات السابقة من حيث درجة الالتزام بمتطلبات هذا المعيار، إذ بينت نتائج دراسة صوشة (2018) تدني مستوى الالتزام بهذه المتطلبات، وأوصت بضرورة تبنيها وتطبيقها في اعتماد وتطوير المناهج المحاسبية وأساليب التعليم، كذلك دراسة رشوان (2018) ركزت على الاهتمام بالمقررات والبرامج المحاسبية كنقطة انطلاق لتحقيق الجودة في مخرجات التعليم المحاسبي، ثم إن دراسة حسان (2018) توصلت إلى ضعف التدريب الميداني وقصور في المناهج لمواكبة التطور، واعتماد الأساليب التقليدية كذلك، وتدني توظيف تكنولوجيا المعلومات، ودراسة كحيط وآخرون (2016) توصلت إلى غياب التوافق بين متطلبات المعايير الدولية والمناهج العراقية، وأوصت بضرورة تطوير المناهج لرفع كفايات الخريجين، ودراسة عجيلة وآخرون (2016) توصلت إلى أنه لا بد من تفعيل التكنولوجيا في التعليم المحاسبي وتشجيع التعليم المستمر والتدريب لكل من الطلبة والهيئات التدريسية، ودراسة فتح الإله (2016)، أوصت بضرورة التوفيق بين المناهج والمعايير الدولية في الجامعات السودانية، ودراسة Edson Riccio and Marici Gramacho توصلت إلى أن الأساليب المتبعة للتعليم

المحاسبي في الجامعات البرازيلية نمطية وتقليدية وانعكس ذلك على جودة التعليم المحاسبي، وقد أوصت بضرورة تبني الاستراتيجيات المعاصرة في التعليم وتحسين أساليب التدريس، وتوصلت دراسة مجذوب (2015) إلى وجود نقص في كفايات الخريجين بسبب آليات التقييم، وأوصت بضرورة توحيدها وتحديثها، وتوصلت دراسة **Arie Partama** (2015) إلى وجود فجوة بين الأكاديميين والمهنيين حول كفايات وقدرات الخريجين، وأوصت بالتنسيق فيما بينهما، وبينت دراسة مطر وآخرون (2015) عدم التوافق بين المناهج في الجامعات الأردنية ومتطلبات المعايير الدولية، والضعف في كفايات الخريجين المهنية والفنية كحل المشكلات والاتصال والتواصل وتحليل المخاطر والتخطيط الاستراتيجي، وكشفت دراسة جبار (2015) إن المناهج في الجامعات العراقية لا تلبي متطلبات المعايير الدولية، وركزت دراسة الفكي (2014) بضرورة اعتماد المعايير الدولية لغايات التقييم واعتماد المقررات وتطويرها، وطالبت دراسة زكري (2013) بالعمل على تطوير قدرات الهيئات التدريسية كمتطلب لتطوير التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية، وبينت دراسة مدوخ (2014) أن توظيف التكنولوجيا في التعليم المحاسبي في قطاع غزة يساهم في تطوير التعليم المحاسبي، وأوصت بوضع إطار استراتيجي لتطوير مهنة المحاسبة، وتوصلت دراسة بوفارس (2006) إلى ضرورة تطوير المهارات المعرفية والمهنية لدى الخريجين.

إلا أن هذه الدراسة ركزت على متطلبات الالتحاق بالتعليم المحاسبي وكفايات الخريجين وفقا للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي، إذ أن درجة الالتزام بهذين المعيارين من قبل الجامعات الفلسطينية اقل من المستوى المطلوب، وكلما ارتفع مستوى الالتزام كلما تحسنت جودة التعليم المحاسبي وازدادت معارف وقدرات الخريجين الأكاديمية والمهنية وصقل مواهبهم التخصصية من خلال التدريب العملي، كل ذلك يشكل ضمانا لزيادة قدراتهم على الكسب وتحقيق مراكز اجتماعية مرموقة.

ثالثاً: اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي (IES3) متطلبات الكفاءة المهنية:

يوضح الجدول (5-6) مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الكفاءة المهنية وفقاً للمعيار الدولي الثالث (ISE3):

جدول (5-6): مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الثالث (IES3)

الوزن النسبي	المعدل	المجموع	عالي		متوسط		ضعيف		المتطلبات	#
			نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار		
62.50	1.875	200	17.5	35	52.5	105	30	60	مهارات ذهنية	1
61.00	1.830	200	16.5	33	50	100	33.5	67	مهارات اجتماعية	2
58.17	1.745	200	11	22	52.5	105	36.5	73	مهارات شخصية	3
58.33	1.750	200	13.5	27	48	96	38.5	77	مهارات تنظيمية	4
60.00	1.800	800	14.625	117	50.75	406	34.625	277	المجموع	

تشير نتائج التحليل أفقياً لمحتويات الجدول (5-6) أن مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي رقم (3) والخاص بالكفاءة المهنية يساوي 60%، كما ويتضح أن هناك تفاوتاً بدرجة الالتزام لمختلف متطلبات المعيار، إذ احتل المتطلب الأول (مهارات ذهنية) موقع

الصدارة وبنواق 62.500%؁ يليه المتطلب الثاني (مهارات اجتماعية) وبنواق 61%؁ ثم المتطلب الرابع (مهارات تنظيمية) بدرجة التزام 58.33%؁ في حين أن مستوى الالتزام بالمتطلب الثالث (مهارات شخصية) قد بلغ أدنى درجة في الالتزام وبنواق 58.170%.

ولو نظرنا إلى نتائج التحليل لمحتويات الجدول عموديا نلاحظ أن مستوى الالتزام العالي بمتطلبات المعيار قد بلغ 14.625% فقط؁ والمستوى المتوسط 50.750%؁ والمستوى الضعيف 34.625%.

اختبار (One Sample T- test) لمتطلبات المعيار الدولي الثالث (IES3) الكفاءة المهنية:

يوضح الجدول (6-6) نتائج اختبار T والوزن النسبي والمتوسط الحسابي لمتطلبات المعيار الدولي الثالث (IES3):

جدول (6-6): نتائج اختبار T والمتوسط الحسابي والوزن النسبي للمعيار الدولي IES3

الترتيب	القيمة الاحتمالية	قيمة T	الوزن النسبي	المتوسط	المتطلبات	الرقم
1	0.000	39.025	62.50	1.875	مهارات ذهنية	1
2	0.000	37.612	61	1.830	مهارات اجتماعية	2
4	0.000	38.445	58.16	1.745	مهارات شخصية	3
3	0.000	36.498	58.33	1.750	مهارات تنظيمية	4
	0.000	61.085	60	1.800	الدرجة الكلية للمعيار	

المتوسط الحسابي دال إحصائيا عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

نلاحظ من الجدول (6-6) أن:

المتوسط الحسابي للمتطلب الأول: (مهارات ذهنية) يساوي 1.875؁ والدرجة الكلية 3؁ أي أن الوزن النسبي 62.500%؁ قيمة الاختبار 39.025؁ والقيمة الاحتمالية 0.000؁ لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائيا عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ؁ مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 62.5%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثاني: (مهارات اجتماعية) يساوي 1.830، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 61.000%، قيمة الاختبار 37.612، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 61%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثالث: (مهارات شخصية) يساوي 1.745، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 58.160%، قيمة الاختبار 38.445، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 58.16%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الرابع: (مهارات تنظيمية) يساوي 1.750، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 58.330%، قيمة الاختبار 36.498، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 58.33%.

وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي لمتطلبات المعيار يساوي 1.800، والوزن النسبي 60.000%، وقيمة الاختبار 61.085، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بمتطلبات هذا المعيار دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

وإذا نظرنا إلى خطط وبرامج الجامعات الفلسطينية نجد أنها خالية من مساق مستقل حول المهارات المهنية اللازمة للخريج، وهذا أحد أبرز أسباب انخفاض مستوى الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي الثالث من قبل الجامعات الفلسطينية.

وقد بينت دراسة مطر وآخرون (2015) أن التزام الجامعات الأردنية بمتطلبات هذا المعيار كانت ضعيفة، كما أن دراسة زكري (2013) توصلت إلى أن الالتزام بهذه المتطلبات من قبل الجامعات الليبية متدني، كما أن دراسة كحيط وآخرون (2016) أوصت بضرورة رفع كفايات الخريجين المهنية.

وقد حددت المعايير الدولية الالتزام بمستوى متوسط كحد ادني لمتطلبات هذا المعيار، مما يعني أن الجامعات الفلسطينية متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية فيما يتعلق بالمتطلب الأول والمتطلب الثاني، في حين أنها غير متوافقة مع المستوى المحدد فيما يخص المتطلب الثالث والمتطلب الرابع.

رابعاً: اختبار مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الرابع (IES4) أخلاقيات المهنة:

يوضح الجدول (6-7) مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الرابع

(IES4):

جدول (6-7): مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الرابع (IES4) اخلاقيات المهنة

الوزن النسبي	المعدل	المجموع	عالي		متوسط		ضعيف		المتطلبات	#
			نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار		
63.666	1.910	200	15	30	61	122	24	48	الشك المهني	1
57.166	1.715	200	10.5	21	50.5	101	39	78	احترام معايير المهنة	2
60.500	1.815	200	14	28	53.5	107	32.5	65	الالتزام بمصلحة الجمهور	3
58.166	1.745	200	13.5	27	47.5	95	39	78	إدراك العلاقة بين الأخلاق والقانون	4
62.833	1.885	200	19	38	50.5	101	30.5	61	تحليل نتائج السلوك غير الاخلاقي	5
60.66	1.820	200	15.5	31	51	102	33.5	67	ادراك أثر الاخلاق في بيئة المنظمة	6
60.50	1.815	1200	14.7	175	52.3	628	33	397	المجموع	

تشير نتائج التحليل أفقياً لمحتويات الجدول (6-7) أن مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي رقم (4) والخاص بأخلاقيات المهنة يساوي 60.500%، كما ويتضح أن هناك تفاوتاً بدرجة الالتزام لمختلف متطلبات المعيار، إذ احتل المتطلب الأول (الشك المهني) موقع الصدارة وبواقع 63.666%، يليه المتطلب الخامس (تحليل نتائج السلوك غير الأخلاقي) وبواقع 62.833%، ثم المتطلب السادس (إدراك اثر الأخلاق في بيئة المنظمة) بدرجة التزام 60.660%، ويأتي بعد ذلك المتطلب الثالث (الالتزام بمصلحة الجمهور) بدرجة التزام 60.500%، ثم المتطلب الرابع (إدراك العلاقة بين الأخلاق والقانون) بدرجة التزام 58.166%، في حين أن مستوى الالتزام بالمتطلب الثاني (احترام معايير المهنة) قد بلغ أدنى درجة في الالتزام وبواقع 57.166%.

ولو نظرنا إلى نتائج التحليل لمحتويات الجدول عمودياً نلاحظ أن مستوى الالتزام العالي بمتطلبات المعيار قد بلغ 14.700% فقط، والمستوى المتوسط 52.300%، والمستوى الضعيف 33.000%.

نتائج اختبار (One Sample T- test) لمتطلبات المعيار الدولي الرابع (IES4) أخلاقيات المهنة:

يوضح الجدول (8-6) نتائج اختبار T للمعيار الدولي الرابع:

جدول (8-6): نتائج اختبار T والمتوسط الحسابي والوزن النسبي لمتطلبات المعيار الدولي الرابع

#	المتطلبات	المتوسط	الوزن النسبي	قيمة T	القيمة الاحتمالية	الترتيب
1	الشك المهني	1.910	63.666	43.600	0.000	1
2	احترام معايير المهنة	1.715	57.166	37.610	0.000	6
3	الالتزام بمصلحة الجمهور	1.815	60.500	39.010	0.000	4
4	إدراك العلاقة بين الأخلاق والقانون	1.745	58.166	36.296	0.000	5
5	تحليل نتائج السلوك غير الاخلاقي	1.885	62.833	38.310	0.000	2
6	ادراك أثر الاخلاق في بيئة المنظمة	1.820	60.666	37.954	0.000	3
	الدرجة الكلية للمعيار	1.815	60.500	65.724	0.000	

المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

نلاحظ من الجدول (8-6) أن:

المتوسط الحسابي للمتطلب الأول: (الشك المهني) يساوي 1.910، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 63.666%، قيمة الاختبار 43.600، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 63.666%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثاني (احترام معايير المهنة) يساوي 1.715، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 57.166%، قيمة الاختبار 37.610، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 57.166%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الثالث: (الالتزام بمصلحة الجمهور) يساوي 1.815، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 60.500%، قيمة الاختبار 39.010، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 60.5%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الرابع: (إدراك العلاقة بين الأخلاق والقانون) يساوي 1.745، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 58.166%، قيمة الاختبار 36.296، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 58.166%.

المتوسط الحسابي للمتطلب الخامس: (تحليل نتائج السلوك غير الأخلاقي) يساوي 1.885، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 62.833%، قيمة الاختبار 38.310، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 62.833%.

المتوسط الحسابي للمتطلب السادس: (إدراك اثر الأخلاق في بيئة المنظمة) يساوي 1.820، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 60.666%، قيمة الاختبار 37.954، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المتطلب دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المتطلب تساوي 60.666%.

وبشكل عام فإن المتوسط الحسابي لمتطلبات المعيار يساوي 1.815، والوزن النسبي 60.500%، وقيمة الاختبار 65.724، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بمتطلبات هذا المعيار دال إحصائياً عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

وتشير خطط وبرامج الجامعات الفلسطينية أنها لا تتضمن مساقاً خاصاً باخلاقيات المهنة والسلوك المهني بما يتفق مع متطلبات المعيار الدولي الرابع.

مع العلم أن هذه النتائج قد توافقت مع نتائج الدراسات السابقة إلى حد ما، فقد توصلت دراسة رشوان (2018) بضرورة تكثيف الاهتمام بالقيم وأخلاقيات المهنة في المقررات الدراسية، كذلك ما توصلت إليه دراسة كحيط وآخرون (2016) العمل على رفع كفايات الخريجين الأخلاقية والمهنية.

وقد حددت المعايير الدولية الالتزام بمستوى متوسط كحد أدنى لمتطلبات هذا المعيار، مما يعني أن الجامعات الفلسطينية متوافقة مع المستوى الذي حددته متطلبات المعايير الدولية فيما يتعلق بالمتطلب الأول والمتطلب الثالث، والمتطلب الخامس، والمتطلب السادس، في حين أنها غير متوافقة مع المستوى المطلوب فيما يتعلق بالمتطلب الثاني والمتطلب الرابع.

اختبار فرضيات الدراسة:

بالاعتماد على الجدول (6-9) المدرج أدناه يمكننا اختبار الفرضيات الآتية:

يوضح الجدول (6-9) ترتيب درجة التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الأربعة معايير

الدولية الأولى:

جدول (6-9): ترتيب درجة التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات الأربعة معايير الدولية الأولى

#	المعيار	المتوسط	درجة الالتزام	قيمة T	القيمة الاحتمالية	الترتيب
1	IES1 متطلبات الالتحاق	1.690	56.3	<u>94.578</u>	0.00	4
2	IES2 متطلبات الكفاءة الفنية	1.727	57.566	<u>95.282</u>	0.00	3
3	IES3 متطلبات الكفاءة المهنية	1.800	60.00	<u>61.085</u>	0.00	2
4	IES4 أخلاقيات المهنة	1.815	60.500	<u>65.724</u>	0.00	1
	الدرجة الكلية	1.758	58.592	<u>98.891</u>	0.000	

المتوسط الحسابي دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$.

الفرضية الأولى:

لا تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الأول للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد

الدولي للمحاسبين والمتعلق بمتطلبات الالتحاق بالبرامج المحاسبية المهنية، وذلك من وجهة نظر

الأساتذة والمحاضرين وطلبة السنة الرابعة والمحاسبين والمدققين.

المتوسط الحسابي لمتطلبات المعيار الأول: (الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي المهني) يساوي

1.690، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 56.300%، قيمة الاختبار 94.578، والقيمة

الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المعيار دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المعيار تساوي 56.3%.

وتوافقت نتائج هذه الدراسة مع دراسة رشوان (2018)، ودراسة كحيط وآخرون (2016)، وغالبا ما يعزى سبب تدني مستوى الالتزام بمتطلبات هذا المعيار من قبل الجامعات الفلسطينية إلى إمكانيات وقدرات الجامعات على استيعاب الطلبة متفاوتة، كذلك الأنظمة والقوانين والتعليمات وأسس القبول تحكمها أنظمة تخص الجامعات، بمعنى أن الأولوية تعود إلى الأنظمة والقوانين الخاصة بالجامعة وليس متطلبات المعيار الدولي، وهذا ما ينطبق على الجامعات الفلسطينية التي غالبا ما تعتمد معدل الثانوية العامة في القبول، والذي هو في الأساس اختبار تحصيلي ولا يقيس قدرات الطلبة النوعية، ثم أن هناك فروق بين الجامعات الحكومية والجامعات الأهلية، التي تعكس نفسها على سياسات القبول في أقسام المحاسبة، علما أن المعايير الدولية لم تحدد درجة أو مستوى للالتزام، وإنما حثت على الالتزام العام بمتطلبات هذا المعيار في كل الإصدارات المتعاقبة.

وكلما ازدادت درجة الالتزام بمتطلبات هذا المعيار والتي تعتبر من مدخلات التعليم المحاسبي وعملياته التشغيلية، اثر ذلك على تحسين كفايات الخريجين.

الفرضية الثانية:

لا تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين والمتعلق بمتطلبات الكفاءة الفنية، وذلك من وجهة نظر الأساتذة والمحاضرين وطلبة السنة الرابعة والمحاسبين والمدققين.

المتوسط الحسابي لمتطلبات المعيار الثاني: (الكفاءة الفنية) يساوي 1.727، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 57.566%، قيمة الاختبار 95.382، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المعيار دال إحصائياً عند مستوى دلالة $0.05 \leq \alpha$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المعيار تساوي 57.566%.

وقد توافقت نتائج هذه الدراسة مع العديد من الدراسات السابقة من حيث درجة الالتزام بمتطلبات هذا المعيار، إذ بينت نتائج دراسة صوشة (2018) تدني مستوى الالتزام بهذه المتطلبات، وأوصت بضرورة تبنيتها وتطبيقها في اعتماد وتطوير المناهج المحاسبية وأساليب التعليم، كذلك دراسة رشوان (2018) ركزت على الاهتمام بالمقررات والبرامج المحاسبية كنقطة انطلاق لتحقيق الجودة في مخرجات التعليم المحاسبي، ثم إن دراسة حسان (2018) توصلت إلى ضعف التدريب الميداني وقصور في المناهج لمواكبة التطور، واعتماد الأساليب التقليدية كذلك، وتدني توظيف تكنولوجيا المعلومات، ودراسة كحيط وآخرون (2016) توصلت إلى غياب التوافق بين متطلبات المعايير الدولية والمناهج العراقية، وأوصت بضرورة تطوير المناهج لرفع كفايات الخريجين، ودراسة عجيبة وآخرون (2016) توصلت إلى أنه لا بد من تفعيل التكنولوجيا في التعليم المحاسبي وتشجيع التعليم المستمر والتدريب لكل من الطلبة والهيئات التدريسية، ودراسة فتح الإله (2016)، أوصت بضرورة التوفيق بين المناهج والمعايير الدولية في الجامعات السودانية، ودراسة **Edson Riccio and Marici Gramacho** توصلت إلى أن الأساليب المتبعة للتعليم المحاسبي في الجامعات البرازيلية نمطية وتقليدية وانعكس ذلك على جودة التعليم المحاسبي، وقد أوصت بضرورة تبني الاستراتيجيات المعاصرة في التعليم وتحسين أساليب التدريس، وتوصلت دراسة مجذوب (2015) إلى وجود نقص في كفايات الخريجين بسبب آليات التقييم، وأوصت بضرورة توحيدها وتحديثها، وتوصلت دراسة **Arie Partama** (2015) إلى وجود فجوة بين الأكاديميين والمهنيين حول كفايات وقدرات الخريجين، وأوصت بالتنسيق فيما بينهما، وبينت دراسة مطر وآخرون (2015) عدم التوافق بين المناهج في الجامعات الأردنية ومتطلبات المعايير الدولية، والضعف في كفايات الخريجين المهنية والفنية كحل المشكلات والاتصال والتواصل وتحليل المخاطر والتخطيط الاستراتيجي، وكشفت دراسة جبار (2015) إن المناهج في الجامعات العراقية لا تلبي متطلبات المعايير الدولية، وركزت دراسة الفكي (2014) بضرورة اعتماد المعايير الدولية لغايات التقييم واعتماد المقررات وتطويرها، وطالبت دراسة زكري (2013) بالعمل على تطوير قدرات الهيئات التدريسية كمتطلب لتطوير التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية، وبينت دراسة مدوخ (2014) أن توظيف التكنولوجيا في التعليم المحاسبي في قطاع غزة يساهم في تطوير

التعليم المحاسبي، وأوصت بوضع إطار استراتيجي لتطوير مهنة المحاسبة، وتوصلت دراسة بوفارس (2006) إلى ضرورة تطوير المهارات المعرفية والمهنية لدى الخريجين.

إلا أن هذه الدراسة ركزت على متطلبات الالتحاق بالتعليم المحاسبي وكفايات الخريجين وفقا للمعايير الدولية للتعليم المحاسبي، إذ أن درجة الالتزام بهذين المعيارين من قبل الجامعات الفلسطينية أقل من المستوى المطلوب، إذ أن هناك مساقات ومجالات غير واردة في خطط الجامعات الفلسطينية كمساق الحوكمة ومساق الاعمال والبيئة التنظيمية، علما انها مجالات رئيسية وفقا للمعايير الدولية، فيمكن للجامعات الاستعاضة عن مساقات كمتطلبات جامعة بمساقات تخصصية، ومساقات تدريب عملي تسهم في رفع كفايات الخريجين العملية وتعمل على تضييق الفجوة بين التعليم وسوق العمل، وكلما ارتفع مستوى الالتزام كلما تحسنت جودة التعليم المحاسبي وازدادت معارف وقدرات الخريجين الأكاديمية والمهنية وصقل مواهبهم التخصصية من خلال التدريب العملي، كل ذلك يشكل ضمانا لزيادة قدراتهم على الكسب وتحقيق مراكز اجتماعية مرموقة.

الفرضية الثالثة:

لا تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين والمتعلق بمتطلبات الكفاءة المهنية، وذلك من وجهة نظر الأساتذة والمحاضرين وطلبة السنة الرابعة والمحاسبين والمدققين.

المتوسط الحسابي لمتطلبات المعيار الثالث: (الكفاءة المهنية) يساوي 1.800، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 60.000%، قيمة الاختبار 61.085، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المعيار دال إحصائيا عند مستوى دلالة 0.05. $\alpha \leq$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المعيار تساوي 60%.

وقد بينت دراسة مطر وآخرون (2015) أن التزام الجامعات الأردنية بمتطلبات هذا المعيار كانت ضعيفة، كما أن دراسة زكري (2013) توصلت إلى أن الالتزام بهذه المتطلبات من قبل

الجامعات الليبية متدني، ثم ان دراسة كحيط وآخرون (2016) أوصت بضرورة رفع كفايات الخريجين المهنية.

وقد حددت المعايير الدولية الالتزام بمستوى متوسط كحد ادني لمتطلبات هذا المعيار، مما يعني أن الجامعات الفلسطينية متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية فيما يتعلق بالمتطلب الأول والمتطلب الثاني، في حين أنها غير متوافقة مع المستوى المحدد فيما يخص المتطلب الثالث والمتطلب الرابع.

مع العلم ان خطط الجامعات الفلسطينية لا تتضمن مساقات مستقلة تلبي متطلبات هذا المعيار وفقا للمعايير الدولية.

الفرضية الرابعة:

لا تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الرابع للتعليم المحاسبي الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين والمتعلق بمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني، وذلك من وجهة نظر الأساتذة والمحاضرين وطلبة السنة الرابعة والمحاسبين والمدققين.

المتوسط الحسابي لمتطلبات المعيار الرابع: (أخلاقيات المهنية) يساوي 1.815، والدرجة الكلية 3، أي أن الوزن النسبي 60.500%، قيمة الاختبار 65.724، والقيمة الاحتمالية 0.000، لذلك يعتبر الالتزام بهذا المعيار دال إحصائيا عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$ ، مما يدل على أن درجة الالتزام بهذا المعيار تساوي 60.5%.

مع العلم أن هذه النتائج قد توافقت مع نتائج الدراسات السابقة إلى حد ما، فقد توصلت دراسة رشوان (2018) بضرورة تكثيف الاهتمام بالقيم وأخلاقيات المهنة في المقررات الدراسية، كذلك ما توصلت إليه دراسة كحيط وآخرون (2016) العمل على رفع كفايات الخريجين الأخلاقية والمهنية.

وقد حددت المعايير الدولية الالتزام بمستوى متوسط كحد ادني لمتطلبات هذا المعيار، مما يعني أن الجامعات الفلسطينية متوافقة مع المستوى الذي حددته متطلبات المعايير الدولية فيما يتعلق بالمتطلب الأول والمتطلب الثالث، والمتطلب الخامس، والمتطلب السادس، في حين أنها غير متوافقة مع المستوى المطلوب فيما يتعلق بالمتطلب الثاني والمتطلب الرابع.

ولغايات زيادة مستوى الالتزام بمتطلبات هذا المعيار يفضل تضمين خطط الجامعات لمساق مستقل حول اخلاقيات المهنة والسلوك المهني.

الفرضية الخامسة:

لا توجد علاقة بين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين"، وذلك من وجهة نظر الأساتذة والمحاضرين وطلبة السنة الرابعة والمحاسبين والمدققين.

جدول (6-10): معامل الارتباط بين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين

#	المعيار	كفايات الخريجين	معامل ارتباط بيرسون	القيمة الاحتمالية
1	متطلبات الالتحاق بالبرامج المحاسبية المهنية	56.3%	0.691	0.000
2	متطلبات الكفاءة الفنية	57.566%	0.722	0.000
3	متطلبات الكفاءة المهنية	60%	0.838	0.000
4	متطلبات الأخلاق والسلوك المهني	60.5%	0.796	0.000

الارتباط دال إحصائيا عند مستوى دلالة $\alpha \leq 0.05$.

من الجدول (6-10) نلاحظ الآتي:

إن معامل الارتباط بين متطلبات الالتحاق بالبرامج المحاسبية المهنية وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين يساوي 0.691، وأن القيمة الاحتمالية تساوي 0.000، وهي أقل من مستوى

الدلالة 0.05، مما يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعيار الدولي الأول للتعليم المحاسبي وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين، وذلك من وجهة نظر الأساتذة والمحاضرين والمحاسبين والمدققين.

وقد توافقت هذه النتيجة مع نتائج دراسة درويش (2016)، ودراسة الفكي (2014)، ويمكن تفسير هذه النتيجة بان متطلبات المعيار الأول التي تحدد مواصفات الطلبة المقبولين وتوصي بالكشف عن قدراتهم ومتابعة أدائهم ورصد التغيرات وتقييمها، وتتواصل معهم إلكترونياً، وتوجههم إلى سوق العمل، كل ذلك يشكل حافزاً للطلبة ويثير الدافعية لديهم لاكتساب المعارف والمهارات وصقل الخبرات وتنمية مواهبهم والذي بدوره يحقق لهم مكاسب اجتماعية واقتصادية.

إن معامل الارتباط بين متطلبات الكفاءة الفنية وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين يساوي 0.722، وأن القيمة الاحتمالية تساوي 0.000، وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05، مما يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين، وذلك من وجهة نظر الأساتذة والمحاضرين والمحاسبين والمدققين.

وقد توافقت هذه النتيجة مع نتائج دراسة صوشة (2018)، دراسة رشوان (2018)، كحيط واخرون (2016)، عجيلة واخرون (2016)، درويش (2016)، فتح الاله (2016)، جبار (2015)، الفكي (2014)، زكري (2013)، بوفارس (2006).

ويمكن تفسير هذه النتيجة على اعتبار أن معيار متطلبات الكفاءة الفنية تركز على مخرجات التعلم التي يجب أن يكتسبها الخريج، فبقدر ما يكتسب من كفايات وقدرات فنية بقدر ما يكتسب معارف ومهارات وخبرات تؤهله لتحقيق مكاسب اجتماعية واقتصادية جراء مزاولته للمهنة.

إن معامل الارتباط بين متطلبات الكفاءة المهنية وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين يساوي 0.838، وأن القيمة الاحتمالية تساوي 0.000، وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05، مما يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين، وذلك من وجهة نظر الأساتذة والمحاضرين والمحاسبين والمدققين.

وقد توافقت هذه النتيجة مع نتائج دراسة صوشة (2018)، دراسة رشوان (2018)، كحيط واخرون (2016)، عجيلة واخرون (2016)، درويش (2016)، فتح الإله (2016)، جبار (2015)، مطر وآخرون (2015)، الفكي (2014)، زكري (2013)، بوفارس (2006).

ويمكن تفسير هذه النتيجة بأنها تعود إلى أن متطلبات هذا المعيار تشكل مخرجات تعلم، وقد شدد مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي على ضرورة التزام الجامعات بما ورد في مضمونها بمستوى متوسط كحد أدنى، وهي مرتبطة بالمعيار السابق من حيث تضمينها في المقررات والمناهج، وبرامج التدريب العملي بهدف إكسابها للخريج، والتي بدورها تساهم في تحقيق جودة التعليم المحاسبي المهنية.

إن معامل الارتباط بين متطلبات الأخلاق والسلوك المهني وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين يساوي 0.796، وأن القيمة الاحتمالية تساوي 0.000، وهي أقل من مستوى الدلالة 0.05، مما يشير إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين المعيار الدولي الرابع للتعليم المحاسبي وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين، وذلك من وجهة نظر الأساتذة والمحاضرين والمحاسبين والمدققين.

وقد توافقت نتائج هذه الدراسة مع نتائج دراسة كحيط وآخرون (2016)، دراسة رشوان (2018).

ويمكن تفسير هذه النتيجة باعتبار أن المعيار الرابع حدد ضرورة اكتساب الخريج للقيم والسلوكيات المهنية كمخرجات تعلم بمستوى متوسط في الحد الأدنى، وهو أي هذا المعيار تشكل متطلباته انعكاس لمتطلبات باقي المعايير من حيث تضمينه صراحة وضمنا في البرامج والمقررات.

الفصل السابع

النتائج والتوصيات

- النتائج

- التوصيات

الفصل السابع

النتائج والتوصيات

النتائج

بعد إتمام الدراسة الميدانية على الأساتذة والمحاضرين وطلبة السنة الرابعة في الجامعات الفلسطينية والمحاسبين والمدققين، ومن خلال الاستئناس بالتحليل الإحصائي للردود والاستجابات، ومن ثم اختبار الفرضيات، يمكن عرض النتائج وفقاً لآتي:

* تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الأول للتعليم المحاسبي والمتعلق بمتطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي المهني تبعاً للمستويات المحددة في الجدول (1-7) أدناه:

جدول (1-7): مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الأول للتعليم المحاسبي

#	المتطلبات	مستوى الالتزام	الترتيب
2	المرونة وعدم التشدد في القبول	62%	1
6	التوعية عن البرنامج من كل الجوانب الأكاديمية والمهنية والعملية	58.8%	2
3	متابعة التغييرات وتحديد ما يؤثر على أداء الطلبة	58%	3
4	تفسير وتوضيح الأسس التي أعتمدت للقبول، وإطلاع الأطراف المعنية عليها	57.3%	4
1	قبول المؤهلين للنجاح	52.3%	5
5	إتاحة الفرصة للالتحاق من خلال موقع الكتروني	49.3%	6
	مستوى الالتزام الكلي بالمعيار الأول	56.3%	

تشير النتائج الواردة في الجدول (1-7) أن مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات التحاق الطلبة بالبرامج المحاسبية المهنية قد بلغ 56.3%، وهو متوسط الالتزام بمتطلبات المعيار، كما ويتضح أن هناك تفاوتاً بدرجة الالتزام بمتطلبات المعيار، والذي يمكن تفسيره بسبب الفروقات فيما بين الجامعات من حيث الإمكانيات والاهداف والسياسات.

* تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي والمتعلق بمتطلبات الكفاءة الفنية تبعاً للمستويات المحددة في الجدول (2-7) أدناه:

جدول (2-7): مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي

الترتيب	الوزن النسبي	المتطلبات	#	المجال
23	%46.333	تطبيق المبادئ المحاسبية (المحاسبة المالية واعداد القوائم المالية)	1	المحاسبة المالية واعداد التقارير
21	%51.5	الامام بالسياسات المحاسبية	2	
16	%55.333	اعداد القوائم المالية وتفسيرها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لا اعداد التقارير المالية (IFRS)	3	
13	%56.833	صناعة القرارات الإدارية (تكلفة المنتج، الموازنات، لتنبؤ.....)	4	المحاسبة الادارية
17	%55	تحليل البيانات المالية وغير المالية لغايات اتخاذ القرار	5	
1	%64.166	تقييم أداء المنتجات وقطاعات الاعمال	6	
15	%55.5	المفاضلة بين مصادر التمويل	7	التمويل والادارة المالية
20	%52.666	تحليل التدفقات النقدية	8	
9	%60	يطبق تقنيات اعداد الموازنة الرأسمالية عند تقييم قرارات الاستثمار الرأسمالي.	9	
11	%58.833	يشرح مداخل (السوق، الأصول، الدخل) المستخدمة في الاستثمار، التخطيط للأعمال، الإدارة المالية طويلة الأجل.	10	
10	%59.333	يشرح الامتثال للضرائب المحلية	11	الضرائب
13	%57.666	يعدّ حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمنظمات.	12	
18	%54.166	يشرح الاختلاف بين التخطيط الضريبي، الاعفاء الضريبي، والتهرب الضريبي.	13	

22	%50.833	الالمام بأهداف مراجعة القوائم المالية ومراحلها، وتطبيق المعايير ذات العلاقة	14	المراجعة وخدمات التأكيد
17	%55	تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية بالقوائم المالية	15	
11	%58.833	يطبق الأساليب الكمية المستخدمة في عمليات المراجعة.	16	
9	%60	يشرح العناصر الأساسية لخدمات التأكيد، والمعايير المطبقة ذات العلاقة بهذه الخدمات	17	
3	%63.166	الالمام بمبادئ الحوكمة وتحقيق متطلباتها	18	الحوكمة، ادارة المخاطر والرقابة الداخلية
5	%61.666	يحلل المخاطر والفرص للمنظمة باستخدام إدارة المخاطر.	19	
12	%58	يحلل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية	20	
11	%58.333	يشرح القانون واللوائح التي تحكم عمل المنظمات بأشكالها القانونية المختلفة.	21	القانون التجاري واللوائح
4	%62.666	يشرح القوانين واللوائح المطبقة بالبيئة التي يعمل بها المحاسبون المهنيون.	22	
8	%60.166	توظيف تكنولوجيا المعلومات في اتخاذ القرارات وتحليل البيانات	23	تكنولوجيا المعلومات
2	%63.666	يحلل مدى كفاية ضوابط تكنولوجيا المعلومات العامة	24	
7	%61	تحديد ملامح العولمة وأثرها على بيئة المنظمة	25	الاعمال والبيئة التنظيمية
4	%62.666	تحليل العوامل التي تؤثر على استراتيجية المنظمة	26	
24	%44.5	الالمام بمبادئ الاقتصاد الكلي والجزئي	27	الاقتصاد
19	%53.333	معرفة هياكل الأسواق وأنواعها	28	
14	%56.666	ادراك تأثير التغيرات في مؤشرات الاقتصاد الكلي	29	

6	%61.333	يشرح الطرق المختلفة لتنظيم المؤسسات وهيكلتها في مختلف المجالات التشغيلية والوظيفية بالمنظمة	30	الادارة واستراتيجية الاعمال
11	%58.333	يحلل العوامل الداخلية والخارجية التي يمكن أن تؤثر على استراتيجية المنظمة	31	
	%57.566	المستوى العام للالتزام بالمعيار		

تشير نتائج محتويات الجدول (7-2) أن مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الثاني والخاص بالكفاءة الفنية يساوي 57.57%، كما ويتضح أن هناك تفاوتاً بدرجة الالتزام لمختلف متطلبات المعيار، إذ احتل مطلب تقييم أداء المنتجات وقطاعات الأعمال موقع الصدارة وواقع 64.15%، في حين أن مستوى الالتزام بمتطلب إعداد حسابات الضرائب قد بلغ أدنى درجة في الالتزام وواقع 43.33%.

علماً أن مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي قد حدد مستوى الالتزام بالمتوسط كحد أدنى لمتطلبات هذا المعيار، باستثناء مجال الاقتصاد الذي حدد مستوى الالتزام به أساسي كحد أدنى.

* تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي والمتعلق بمتطلبات الكفاءة المهنية تبعاً للمستويات المحددة في الجدول (7-3) أدناه:

جدول (7-3): مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي

#	المتطلبات	مستوى الالتزام	الترتيب
1	مهارات ذهنية	62.50	1
2	مهارات اجتماعية	61	2
4	مهارات تنظيمية	58.33	3
3	مهارات شخصية	58.16	4
	مستوى الالتزام العام بالمعيار	60	

تشير النتائج الواردة في الجدول (7-3) أن مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الثالث والخاص بالكفاءة المهنية يساوي 60 %، كما ويتضح أن هناك تفاوتاً بدرجة الالتزام لمختلف متطلبات المعيار.

علماً أن مجلس معايير التعليم المحاسبي قد حدد مستوى الالتزام بمتطلبات هذا المعيار بما لا يقل عن المتوسط.

* تتبنى الجامعات الفلسطينية المعيار الدولي الرابع للتعليم المحاسبي والمتعلق بمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني تبعاً للمستويات المحددة في الجدول (7-4) أدناه:

جدول (7-4): مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الرابع للتعليم المحاسبي

#	المتطلبات	مستوى الالتزام	الترتيب
1	الشك المهني	63.666	1
5	تحليل نتائج السلوك غير الاخلاقي	62.833	2
6	ادراك أثر الاخلاق في بيئة المنظمة	60.666	3
3	الالتزام بمصلحة الجمهور	60.500	4
4	إدراك العلاقة بين الأخلاق والقانون	58.166	5
2	احترام معايير المهنة	57.166	6
	الدرجة الكلية للمعيار	60.500	

تشير نتائج محتويات الجدول (7-4) أن مستوى التزام الجامعات الفلسطينية بمتطلبات المعيار الدولي الرابع والخاص بأخلاقيات المهنة يساوي 60.500 %، كما ويتضح أن هناك تفاوتاً بدرجة الالتزام لمختلف متطلبات المعيار.

علماً أن مجلس معايير التعليم المحاسبي قد حدد الحد الأدنى لمستوى الالتزام بمتطلبات هذا المعيار بما لا يقل عن المتوسط.

* يوجد علاقة ايجابية بين متطلبات الاربعة معايير الدولية الاولى وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين تبعا لمعامل ارتباط بيرسون المحدد لكل معيار منها تبعا لما هو محدد في الجدول (5-7) ادناه:

جدول (5-7): معامل الارتباط بين متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين

#	المعيار	كفايات الخريجين	معامل ارتباط بيرسون	الترتيب
3	متطلبات الكفاءة المهنية	60%	0.838	1
4	متطلبات الأخلاق والسلوك المهني	60.5%	0.796	2
2	متطلبات الكفاءة الفنية	57.566%	0.722	3
1	متطلبات الالتحاق بالبرامج المحاسبية المهنية	56.3%	0.691	4

تشير نتائج محتويات الجدول (5-7) أن هناك ارتباط ايجابي مرتفع فيما بين متطلبات الأربعة معايير الدولية الأولى وجودة التعليم المحاسبي في فلسطين، وبواقع 76.175%.

* تتبنى الجامعات الفلسطينية إستراتيجية التعليم المحاسبي بالأهداف، في حين ان المعايير الدولية ركزت على استراتيجية التعلم بالمخرجات

* شكلت متطلبات الجامعات الفلسطينية ما نسبته 20% من اجمالي الساعات المعتمدة لبرامج بكالوريوس المحاسبة.

* خلت خطط وبرامج الجامعات الفلسطينية من مساقات مستقلة وخاصة بالحوكمة، الاعمال والبيئة التنظيمية، وفقا للمجالات التي حددها المعيار الدولي الثاني للتعليم المحاسبي.

* خلت خطط وبرامج الجامعات الفلسطينية من مساق مستقل وخاص بالمهارات المهنية، وفقا للمتطلبات التي حددها المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي.

* خلت خطط وبرامج الجامعات الفلسطينية من مساق مستقل وخاص بأخلاقيات المهنة والسلوك المهني، وفقا للمتطلبات التي حددها المعيار الدولي الرابع للتعليم المحاسبي.

التوصيات

بناءً على النتائج سابقة الذكر أوصى الباحث بما يلي:

1. زيادة ساعات التدريب العملي المعتمدة لغايات رفع كفايات وقدرات الخريجين العملية، وسد الفجوة بين كفايات الخريجين واحتياجات السوق.
2. زيادة مدى التزام الجامعات الفلسطينية بالمعايير الدولية من خلال التدريب المستمر للهيئات التدريسية على الأساليب والاستراتيجيات الحديثة في التعليم، وتبني استراتيجية التعليم بالمخرجات.
3. مواكبة إصدارات الاتحاد الدولي للمحاسبين بهدف اعتماد المساقات والمتطلبات المستحدثة والعمل المستمر على تطوير البرامج والمناهج المحاسبية.
4. تنويع ادوات التقويم وعدم الاكتفاء بالتقويم التقليدي والقائم على الاختبارات التحصيلية، اذ ان المهارات المحاسبية العملية يناسبها التقويم العملي للكشف عن مستوى قدرات وكفايات الخريج.
5. وضع إطار عام لتطوير التعليم المحاسبي من خلال البحث العلمي، وبما يتفق مع ارشادات الاتحاد الدولي للمحاسبين.
6. اعتماد الجامعات الفلسطينية مساقات مستقلة وخاصة بالحكمة، الاعمال والبيئة التنظيمية في خططها وبرامجها، وبما يتوافق مع المعيار الدولي الثاني.
7. اعتماد الجامعات الفلسطينية مساق مستقل وخاص بالمهارات المهنية، وبما يتوافق مع المعيار الدولي الثالث.
8. اعتماد الجامعات الفلسطينية مساق مستقل وخاص بأخلاقيات المهنة والسلوك المهني، وبما يتوافق مع المعيار الدولي الثالث.

9. تبني استراتيجية للتعاون بين الاكاديميين والمحاسبين انسجاما مع ارشادات وتوجيهات الاتحاد الدولي للمحاسبين، نظرا لما له من اهمية في صقل قدرات الاكاديميين العملية وانعكاسها على كفايات الخريجين.
10. تقديم الدعم للخريجين من خلال ايجاد فرص عمل في السوق، وبما يتفق مع توجيهات وارشادات الاتحاد الدولي للمحاسبين وينعكس ايجابا على تحقيق مزايا اقتصادية واجتماعية على الخريج.
11. العمل توحيد الخطط الدراسية والمقررات لتخصصات المحاسبة في الجامعات الفلسطينية
12. حث الباحثين للعمل دراسات وابحاث في هذا المجال تركز على تحليل المحتوى للخطط الدراسية بالاضافة الى دراسات وابحاث حول المعايير الدولية للتعليم المحاسبي التي لم تتطرق اليها هذه الدراسة خاصة بقية المعايير الدولية للتعليم المحاسبي.

قائمة المصادر والمراجع

احمد، صالح (2018). دور سوق العمل في تحسين جودة التعليم المحاسبي بحث استطلاعي لأراء عينة من الأكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة في محافظة دهوك، مجلة نيروز الاكاديمية 7(2)، 3-10.

أمل، عبد الحسين كحيط وأحمد، ميري أحمد (2016). مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والادارية، 380-349، (39)13.

بوعزيرة، هجيرة ولندار، نبيلة (2017). واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الابلاغ المالي الدولية (IFRS)، (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة الجيلالي بو نعام، الجزائر.

بوفارس، رندة عطية (2006). المهارات الواجب توافرها في المحاسب ومجهوداته لتطويرها دراسة تطبيقية على المحاسبين العاملين بقطاع النفط، رسالة ماجستير غير منشورة، أكاديمية الدراسات العليا، ليبيا.

جبار، ناظم (2015). واقع التعليم المحاسبي في العراق ومدى انسجامه مع معايير التعليم المحاسبي الدولية - دراسة تطبيقية لعينة من الجامعات العراقية-، مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية، 5(1)، 110-131.

درويش، عمار (2016). متطلبات تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجزائر، دراسة قياسية المركز الجامعي بلحاج بوشعيب - عين تموشنت، مجلة المالية والاسواق، 13(28) 115-129 الجزائر.

رشوان، عبد الرحمن محمد سليمان والكلية الجامعية للعلوم والتكنولوجيا (2018). دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والاخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس، مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات 43(2)، 125-129.

الزاملي، علي (2016). التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة بجامعة القادسية، مجلة الادارة والاقتصاد المحور المحاسبي، 3 (12)، 131-110، العراق.

زكري، محمد ابو القاسم (2017). التحديات والمشاكل المعاصرة التي تواجه الجودة الشاملة للتعليم المحاسبي في ليبيا، المؤتمر السنوي الخامس للمنظمة العربية لضمان الجودة في التعليم وتطبيق اساليب تكنولوجيا مبتكرة، تونس 2017/12/21.

عبد الرحيم، الفكي الفاتح الأمين (2014). تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية، دراسة وصفية، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، 7(16)، 110-138.

عجيلة، محمد وقتيع، أحمد (2016). مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة أقسام المحاسبة، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية المالية، 1(3)، 37-47 الجزائر.

علي، صوشة مارية (2018). المسار التعليمي لممتهني المحاسبة والمراجعة في ظل متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية، دراسة تحليلية، (رسالة دكتوراة غير منشورة)، جامعة المسيلة، الجزائر.

فتح الاله، محمد (2016). مدى التوافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين من وجهة نظر أرباب الأعمال و أعضاء هيئات التدريس، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، 9(23)، 191-213.

القطيمي، محمد (2010). دور التعليم المحاسبي في صقل الخريجين بالمهارات اللازمة لسوق العمل، ورقة مقدمة للمؤتمر العربي حول التعليم العالي وسوق العمل، الجامعة المفتوحة، ليبيا.

قطناني، عويس خالد (2013). مدى ملاءمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الازمة المالية، بحث مقدم لكلية الزهراء، مسقط، سلطنة عمان.

مجلس المعايير الدولية (2018). معايير التعليم المحاسبي الدولية الصادرة عن لجنة التعليم للاتحاد الدولي للمحاسبين، تاريخ الاطلاع: 2019/3/15، الموقع:

<http://context.reverso.net>

محمود، صبحي جمعة حسان (2018). مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل، دراسة ميدانية للمؤسسات والجمعيات الاهلية المحلية في قطاع غزة، (رسالة ماجستير غير منشورة) الجامعة الاسلامية، غزة، فلسطين.

مدوخ، خيام محمد كامل (2014). واقع تطور مهنة المحاسبة بين التأهيل المهني والتكنولوجي للمحاسبين في الشركات العاملة في قطاع غزة، واقع تطور مهنة المحاسبة بين التأهيل المهني والتكنولوجي للمحاسبين في الشركات العاملة في قطاع غزة، (رسالة ماجستير غير منشورة)، الجامعة الاسلامية بغزة.

مطر محمد، نور عبد الناصر، الرمحي نضال (2015). الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية، المؤتمر العلمي المهني الدولي الحادي عشر (نحو عالمية مهنة المحاسبة والتدقيق)، جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين، عمان، الأردن.

- Gaviria, D., Arango, J., & Valencia, A. (2015). *Reflections about the use of information and communication technologies in accounting education*. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 176, 992-997.
- Gohar Saleem Parvaiz', John Joyce, Qwais Mufti (2010). *The Quality of Accounting Education: A Malaysian Perspective*. *B. & Er*, Vol. 2.
- Majzoub, S., & Aga, M. (2015). *Characterizing the gap between accounting education and practice: evidence from Lebanon*. *International Journal of Business and Management*, 10(12), 127.
- PRATAMA, Arie (2015). *Bridging the Gap between Academicians and Practitioners on Accountant Competencies: An Analysis of International Education Standards (IES) Implementation on Indonesia's Accounting Education*. *Procedia-Social & Behavioral Sciences*, 2015, 211: 19-26. Majzoub, Salam, and
- Riccio, E. L. (2015). *Editorial Information 2015/ Informações Editoriais 2015*. *JISTEM-Journal of Information Systems and Technology Management (Online)*, 12(3), 712-721.
- Satoshi Sugahara aGreg Boland, (2011). *Effects of exposure to the International Education Standards on perceived importance of the global harmonization of accounting education among Japanese accounting academics*, *Elsevier*, 382-389

The International Federation of Accountants (IFAC), 1992, IEG10: Professional Ethics of Accountants: The Educational Challenge and Practical Application, <<https://fc.lc/5fvqm6p>>, viewed 10.03.2019.

The International Federation of Accountants (IFAC), 2012b, Strategic Plan for 2013-2016 Leading the Way, <<https://fc.lc/2AX5L5WK>>, viewed 30.03.2019.

The International Federation of Accountants (IFAC), 2017h, <https://fc.lc/4Ajdbg3>, viewed 20.03.2018.

The International Federation of Accountants, 2013a, International Education Standard (IES1), Entry Requirements to Professional Accounting Education Programs (Revised), Basis for Conclusions, (Revised), <<https://fc.lc/NidUR>>, viewed 25.03.2019.

The International Federation of Accountants, 2014c, International Education Standard (IES2), Initial Professional Development-Technical Competence (Revised), Basis for Conclusions, <<https://fc.lc/2Z3Ti>>, viewed 25.03.2019.

The International Federation of Accountants, 2014d, International Education Standard (IES3), Initial Professional Development-Professional Skills (Revised), Basis for Conclusions, <<https://fc.lc/79Vt>>, viewed 20.03.2019.

The International Federation of Accountants, 2014e, International Education Standard (IES4), Initial Professional Development-Professional Values, Ethics, and Attitudes (Revised), Basis for Conclusions, <<https://fc.lc/9i8ILrb>>, viewed 10.04.2019.

The International Federation of Accountants, 2015a, Nexus1: The Accountancy Profession, Behind the Numbers, <<https://fc.lc/PRv0P>>, viewed 10.03.2019.

The International Federation of Accountants, 2015b, Fact Sheet, <<https://fc.lc/8jNY1>>, viewed 30.03.2019.

The International Federation of Accountants, 2015c, Framework for International Education Standards for Professional accountants and Aspiring Professional Accountants (2015), Basis for Conclusions, <<https://fc.lc/vqeW>>, viewed 15.03.2019.

The International Federation of Accountants, 2016d, IESs Maintenance Project, Review of Respondent Feedback to the Exposure Draft and Proposed Actions, Agenda Item 7-3, IAESB Meeting, Johannesburg, South Africa, 13-15 April, <<https://fc.lc/XFFA>>, viewed 28.03.2019.

The International Federation of Accountants, 2016e, Maintenance of Support Materials for Implementation of IES-Issues Paper, Agenda Item 2-1, IAESB Meeting, New York, USA, 2-4 Nov, <<https://fc.lc/0bf2w3>>, viewed 10.04.2019.

The International Federation of Accountants, 2016f, 2017-2021 IAESB Strategy & Work Plan-Issues Paper, Agenda Item 6-1, IAESB Meeting, Johannesburg, South Africa, 13-15 April, <<https://fc.lc/6Gj7MBn>>, viewed 20.04.2019.

Watty, K., McKay, J., & Ngo, L. (2016). *Innovators or inhibitors? Accounting faculty resistance to new educational technologies in higher education. Journal of Accounting Education*, 36, 1-15.

الملاحق

قائمة الاستبانة



جامعة النجاح الوطنية

كلية الدراسات العليا

برنامج ماجستير المحاسبة

تحية طيبة وبعد:

الموضوع / تعبئة قائمة استبانة لدراسة علمية

يقوم الباحث بإعداد رسالة ماجستير بعنوان:

مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية مع متطلبات معايير التعليم المحاسبي الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين وأثره على جودة التعليم المحاسبي

وهذه القائمة التي بين ايديكم هي اداة الدراسة التي اعدھا الباحث من اجل الحصول على البيانات اللازمة لإتمام الدراسة، وقد تم اختياركم ضمن عينة الدراسة ايمانا وثقة بأهمية آرائكم في الارتقاء والنهوض بالبحث العلمي، وتقديرا لخبراتكم العلمية والعملية في هذا المجال ثم ان اجاباتكم بدقة وعناية غاية في الاهمية لتحقيق اهداف الدراسة وخدمة المجتمع.

نأمل منكم التكرم في الاجابة عن فقرات هذه القائمة بدقة وموضوعية لتسهم في انجاز الدراسة بشكل صحيح وتحقق افضل النتائج. ونؤكد لكم حرصنا الشديد على ما تزودونا به من اجابات، وانها لن تستخدم الا لأغراض البحث العلمي فقط. وسيتم التعامل معها بسرية تامة.

واقبلوا وافر الاحترام والتقدير،،،

الباحث: فاروق عرار

الهدف من الاستبانة:

تهدف هذه القائمة تحديد مدى التزام الجامعات الفلسطينية بمعايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES) الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، واثّر ذلك على جودة التعليم المحاسبي، ولتحقيق هذا الهدف طور الباحث فقرات ومؤشرات هذه القائمة والتي تمثل مضامين متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وذلك لقياس مدى الالتزام بها من قبل الجامعات الفلسطينية.

صممت فقرات هذه القائمة بالاعتماد على متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (IAES) والصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)

البيانات الشخصية:

الاسم (اختياري).....

المؤسسة / الجامعة.....

يرجى وضع علامة (✓) امام الاجابة المناسبة:

- 1- الجنس: ذكر أنثى
- 2- العمر: أقل من 25 من 25 الى أقل من 30
 من 30 الى أقل من 35 من 35 الى أقل من 40
 40 فأكثر.
- 3- الدرجة العلمية: دبلوم بكالوريوس ماجستير أخرى، حدد
- 4- المسمى الوظيفي/ العمل: محاضر اداري رئيس قسم
 مدير محاسب طالب أخرى، حدد
- 5- عدد سنوات الخبرة: أقل من 3 من 3 الى أقل من 6
 من 6 الى أقل من 10 من 11 الى أقل من 15
 15 فأكثر
- 6- مجال عمل المؤسسة: تعليمي تجاري صناعي
 زراعي خدماتي اخرى، حدد
- 7- عدد الدورات التدريبية: لا يوجد 3 فأقل من 4 الى 7 8 فأكثر

#	المتطلبات	درجة الالتزام		
		عالية	متوسطة	ضعيفة
	من وجهة نظر، الرجاء تحديد درجة الالتزام بكل فقرة من الفقرات الآتية			
	المعيار الاول (IAESI) متطلبات دخول برنامج التعليم المحاسبي المهني			
1	قبول المؤهلين للنجاح - تحديد معدلات مناسبة للقبول			
2	المرونة وعدم التشدد في القبول بما يضمن عدم حرمان المؤهلين للنجاح			
3	متابعة التغييرات وتحديد العوامل المؤثرة على اداء الطلبة			
4	تفسير وتوضيح الأسس التي أتمدت للقبول، وإطلاع الأطراف المعنية عليها			
5	اتاحة الفرصة للالتحاق من خلال موقع الكتروني او منشورات مناسبة توضح متطلبات الالتحاق والامور المالية والادارية ومسارات البرنامج والتعليمات الاخرى ذات العلاقة (دليل الطالب)			
6	التوعية عن البرنامج من كل الجوانب الاكاديمية والمهنية والعملية وادوات التقييم وفرص العمل			

الترتيب	الوزن النسبي	المتطلبات	#	المجال
		تطبيق المبادئ المحاسبية (المحاسبة المالية واعداد القوائم المالية)	1	المحاسبة المالية واعداد التقارير
		الالمام بالسياسات المحاسبية	2	
		اعداد القوائم المالية وتفسيرها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لا اعداد التقارير المالية (IFRS)	3	
		صناعة القرارات الإدارية (تكلفة المنتج، الموازنات، لتنبؤ.....)	4	المحاسبة الادارية
		تحليل البيانات المالية وغير المالية لغايات اتخاذ القرار	5	
		تقييم أداء المنتجات وقطاعات الاعمال	6	
		المفاضلة بين مصادر التمويل	7	التمويل والادارة المالية
		تحليل التدفقات النقدية	8	
		يطبق تقنيات اعداد الموازنة الرأسمالية عند تقييم قرارات الاستثمار الرأسمالي.	9	

		يشرح مداخل (السوق، الأصول، الدخل) المستخدمة في الاستثمار، التخطيط للأعمال، الإدارة المالية طويلة الأجل.	10	
		يشرح الامتثال للضرائب المحلية	11	الضرائب
		يعدّ حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمنظمات.	12	
		يشرح الاختلاف بين التخطيط الضريبي، الاعفاء الضريبي، والتهرب الضريبي.	13	
		الالمام بأهداف مراجعة القوائم المالية ومراحلها، وتطبيق المعايير ذات العلاقة	14	المراجعة وخدمات التأكيد
		تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية بالقوائم المالية	15	
		يطبق الأساليب الكمية المستخدمة في عمليات المراجعة.	16	
		يشرح العناصر الأساسية لخدمات التأكيد، والمعايير المطبقة ذات العلاقة بهذه الخدمات	17	
		الالمام بمبادئ الحوكمة وتحقيق متطلباتها	18	الحوكمة، ادارة المخاطر والرقابة الداخلية
		يحلل المخاطر والفرص للمنظمة باستخدام إدارة المخاطر.	19	
		يحلل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية	20	
		يشرح القانون واللوائح التي تحكم عمل المنظمات بأشكالها القانونية المختلفة.	21	القانون التجاري واللوائح
		يشرح القوانين واللوائح المطبقة بالبيئة التي يعمل بها المحاسبون المهنيون.	22	
		توظيف تكنولوجيا المعلومات في اتخاذ القرارات وتحليل البيانات	23	تكنولوجيا المعلومات
		يحلل مدى كفاية ضوابط تكنولوجيا المعلومات العامة	24	
		تحديد ملامح العولمة وأثرها على بيئة المنظمة	25	الاعمال والبيئة التنظيمية
		تحليل العوامل التي تؤثر على استراتيجية المنظمة	26	

		27	الامام بمبادئ الاقتصاد الكلي والجزئي	الاقتصاد
		28	معرفة هياكل الأسواق وأنواعها	
		29	ادراك تأثير التغيرات في مؤشرات الاقتصاد الكلي	
		30	يشرح الطرق المختلفة لتنظيم المؤسسات وهيكلتها في مختلف المجالات التشغيلية والوظيفية بالمنظمة	الادارة واستراتيجية الاعمال
		31	يحلل العوامل الداخلية والخارجية التي يمكن أن تؤثر على استراتيجية المنظمة	
		المستوى العام للالتزام بالمعيار		

المعيار الثالث (IAES3) متطلبات الكفاءة المهنية كمخرجات للتعلم المحاسبي (المهارة المهنية):

#	تعمل الجامعات على اكساب الطلبة المهارات الاتية:	درجة الالتزام		
		عالية	متوسطة	ضعيفة
1	مهارات ذهنية كالتفكير الابداعي والتفكير الناقد وحل المشكلات			
2	مهارات اجتماعية كالعمل التعاوني والعمل بروح الفريق			
3	مهارات شخصية كالالتزام بالتعلم المستمر وادارة الذات ومواجهة التحديات والاتصال والتواصل			
4	مهارات تنظيمية كالالتزام بالمواعيد واحترام التسلسل الاداري وتفويض الصلاحيات			

المعيار الرابع (IAES4) متطلبات القيم وأخلاقيات المهنة كمخرجات للتعلم المحاسبي:

#	تعمل الجامعات على اكساب الطلبة القيم والأخلاقيات الاتية:	درجة الالتزام		
		عالية	متوسطة	ضعيفة
1	الشك المهني بما في ذلك الاستجواب العقلي الناقد وتقييم البدائل			
2	احترام معايير المهنة وتطبيق المبادئ الاخلاقية كالنزاهة والشفافية			
3	الالتزام بمصلحة الجمهور والمسؤولية الاجتماعية			
4	ادراك العلاقة بين الاخلاق والقانون			
5	تحليل نتائج السلوك غير الاخلاقي			
6	ادراك أثر الاخلاق في بيئة المنظمة			

اية ملاحظات اخرى تود اضافتها :

شكرا لتعاونكم

**An-Najah National University
Faculty of Graduate Students**

**The compatibility of Accounting Education in the
Palestinian Universities with the requirements of
the Accounting Education Standards issued by the
International Federation of Accountants and its
impact on the Accounting Education Quality**

**By
Farooq Arar**

**Supervisor
Dr. Ghassan Daas**

**This Thesis is Submitted to Fulfillment the Requirements for the
Degree of Master of Accounting, Faculty of Graduate Studies, An-
Najah National University, Nablus, Palestine.**

2019

**The compatibility of Accounting Education in the
Palestinian Universities with the requirements of
the Accounting Education Standards issued by the
International Federation of Accountants and its
impact on the Accounting Education Quality**

**By
Farooq Arar
Supervisor
Dr. Ghassan Daas**

Abstract

The aim of this study was to investigate the extent to which accounting education in Palestinian universities conforms to the requirements of the International Accounting Education Standards (IAES) issued by the International Federation of Accountants (IFAC) and its impact on the quality of accounting education. (Admission requirements for vocational accounting education programs): Acceptance of qualified candidates for success, flexibility and non-rigidity in admission to ensure that those who are not successful are denied, follow-up changes and determining factors affecting the performance of students, interpretation and clarification of the bases adopted for admission and inform the parties involved. Enable the opportunity to enroll through appropriate websites or publications explaining entry requirements, financial and administrative matters, program tracks and other relevant instructions (student guide), and awareness of programs from all academic, professional and practical aspects, assessment tools and job opportunities after graduation.

It also aimed to measure the extent of Palestinian universities' adoption of the requirements of the second criterion (IAES2) (the

requirements of technical competence (initial professional development)), as outputs for accounting learning, namely: students acquire financial accounting skills, management accounting skills, finance and financial management skills, tax skills , Audit skills and assurance services, governance and risk management and internal control skills, business law and regulations, IT, environmental regulatory business, micro and macroeconomics and market structures, management skills for business strategies.

Also, the extent to which Palestinian universities adopt the requirements of the third criterion (IAES3) for (the requirements of professional competence as the outputs of accounting learning), namely: Students acquire mental skills such as creative thinking, critical thinking and problem solving, social skills such as communication and communication skills, teamwork, teamwork, personal skills such as commitment Continuous learning, self-management and meeting challenges, organizational skills such as punctuality and respect for the hierarchy and delegation of authority.

This is in addition to measuring the extent to which Palestinian universities have adopted the requirements of the fourth criterion (IAES4) (the requirements of values and ethics of the profession as outputs for accounting learning), namely: professional uncertainty and critical mental questioning and evaluation of alternatives, respect for the standards of the profession and the application of ethical principles such as integrity and

transparency, commitment to the public interest and responsibility Social, understanding the relationship between ethics and law, analyzing the results of unethical behavior, and recognizing the impact of ethics in an organized environment.

The degree of adherence of the Palestinian universities to the requirements of the first four criteria was deliberately studied, as they are related to the Bachelor degree programs in accounting, which is the subject of the study.

The researcher also aimed to identify the appropriate approaches and strategies of accounting education in Palestinian universities in accordance with the requirements of the international standards of accounting education and the impact on the availability of quality accounting education in Palestinian universities.

In order to achieve the objectives of the study, the researcher used the descriptive analytical method, through which he tried to assess the compatibility of accounting education in Palestinian universities with the requirements of the international accounting education standards issued by the International Federation of Accountants and its impact on the quality of accounting education, in order to reach meaningful generalizations to enrich knowledge about the subject The data were collected from primary and secondary sources, as 200 questionnaires were distributed to study their vocabulary, to compile and compile the necessary information for the research, and then to unload and analyze the statistical and employ the

appropriate statistical tests, namely statistics. The researcher used secondary data sources to address the theoretical framework of the study through periodicals, articles, published studies and related master's and doctoral dissertations. Their pages.

The study population consisted of lecturers, professors and fourth year students in the Palestinian universities and practitioners of accounting profession in the West Bank. The researcher employed the analytical description method, where 200 questionnaires were distributed and fully recovered, meaning that the response rate was 100%. Accordingly, 200 questionnaires were analyzed and universities' plans and programs were compared with the requirements of international standards.

The study reached a number of results, the most important of which are: Palestinian universities comply with the requirements of enrollment in international accounting education programs at the level of 56.3%, technical competence requirements by 57.566%, professional competence requirements by 60%, and professional ethics by 60.5%.

There is a correlation of 76.175% between the requirements of the first four international standards and the quality of accounting education in the Palestinian universities, which is reflected on the quality of accounting education in Palestine, as the ratios above the extent of the commitment of Palestinian universities to international standards of accounting education constitute the degree and level of the quality of accounting education in Palestinian universitie

By comparing the plans and programs of the Palestinian universities, it was found that the programs of the Palestinian universities do not include independent courses that focus on international standards, namely, the course of governance, business and organizational environment, and a special course on professional skills, and another on ethics and professional behavior. It constituted 20% of the total credit hours for the Bachelor of Accounting programs.

International standards also require adopting an accounting education strategy with outputs rather than goals, whereas Palestinian universities operate under the education strategy with goals.

The study recommended a number of recommendations, including: Increasing the extent of Palestinian universities' compliance with the requirements of the international standards of accounting education for the purpose of improving and improving the quality of accounting education, through the follow-up of the International Federation of Accountants and the adoption of courses on technical skills such as governance and business and organizational environment, and a course on professional skills, and a course Special ethics of the profession and professional behavior, and work to increase the hours of practical training for students, and the adoption of the modern approach in accounting education and learning-based output