



The Extent of Adopting and Implementing International Accounting Education Standards (IAES) in Yemeni Universities and its Impact on Improving Accounting Education Quality (Field Study)

Fayza Mohammad Abdul Hadi Al-Masani ^{1,*}

1-Department of Accounting - Faculty of Commerce and Economics - Sana'a University – Yemen

*Corresponding author: faizaalmsni@yahoo.com

Keywords

- | | |
|---|----------------------------|
| 1- International Accounting Education Standards | 4- Technical Competency |
| 2- Accounting Education Quality | 5- Professional Competency |
| 3- Entry Requirements | 6- Ethical Conduct |
-

Abstract:

This study aimed to examine the extent to which Yemeni universities adopt and implement International Accounting Education Standards (IAES) and the impact of this adoption on the quality of accounting education. The focus was on the first four essential IAES standards, which cover entry requirements for accounting education programs (IAES1), technical competencies for accountants (IAES2), professional skills (IAES3), and professional ethical conduct (IAES4). These standards represent the foundations for the initial professional development of accounting students. A questionnaire was used as the primary tool for collecting data from a sample that included faculty members from some Yemeni universities, practicing Yemeni certified accountants, and accounting graduates. The study found that Yemeni universities adopt and implement these standards to varying degrees, with IAES4 being the most adopted and IAES1 the least. The results revealed a positive relationship between the adoption and implementation of the four IAES standards and the improvement of accounting education quality in Yemen, which enhances the efficiency of graduates and improves their performance in the labor market. The study recommended several measures, including enhancing the adoption and application of international accounting standards, developing accounting curricula to align with international standards, increasing field training opportunities, utilizing technology, and fostering collaboration between universities and the labor market.

مدى تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES) في الجامعات اليمنية وتأثيره في تحسين جودة التعليم المحاسبي "دراسة ميدانية"

فائزة محمد عبد الهادي المسني^{1*}

أ- قسم المحاسبة - كلية التجارة والاقتصاد - جامعة صنعاء - اليمن

* المؤلف: faizaalmsni@yahoo.com

الكلمات المفتاحية

- | | |
|------------------------------------|--------------------|
| 1- معايير التعليم المحاسبي الدولية | 4- الكفاءة الفنية |
| 2- جودة التعليم المحاسبي | 5- الكفاءة المهنية |
| 3- متطلبات القبول | 6- السلوك المهني |

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى تقييم مدى تبني وتطبيق الجامعات اليمنية لمعايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES) International Accounting Education Standards، وتأثير ذلك في جودة التعليم المحاسبي. إذ تم التركيز على الأربعة المعايير الأساسية الأولى، التي تتعلق بمتطلبات الدخول إلى برامج التعليم المحاسبي (القبول) (IAES1)، وبالكفاءات الفنية المطلوبة للمحاسبين (IAES2)، وبالمهارات المهنية (IAES3)، وبالسلوك الأخلاقي المهني (IAES4)، إذ تمثل هذه المعايير أسس التطوير المهني الأولي لطلاب المحاسبة، وقد استخدمت الاستبانة كأداة رئيسة لتحقيق أهداف الدراسة؛ وذلك لجمع البيانات من عينة تضم أعضاء هيئة التدريس في بعض الجامعات اليمنية، والمحاسبين القانونيين اليمنيين المزاويلين للمهنة، وبعض خريجي المحاسبة. وقد توصلت الدراسة إلى أن الجامعات اليمنية تتبنى وتطبق تلك المعايير، ولكن بدرجات متفاوتة؛ إذ جاء تبني وتطبيق المعيار رقم 4 بالدرجة الأولى، والمعيار رقم 1 بالدرجة الأخيرة. كما توصلت الدراسة إلى وجود علاقة إيجابية بين تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية الأربعة، وتحسين جودة التعليم المحاسبي في اليمن، مما يعزز من كفاءة الخريجين وتحسين أدائهم في سوق العمل. وقد أوصت الدراسة بعدد من التوصيات، منها: تعزيز تبني وتطبيق المعايير الدولية للمحاسبة، وضرورة تطوير المناهج الدراسية المحاسبية لتتوافق مع المعايير الدولية، وزيادة فرص التدريب الميداني، واستخدام التكنولوجيا، والتعاون بين الجامعات وسوق العمل.

المقدمة:

تتولى مؤسسات التعليم العالي، مسؤولية إعداد محاسبين مؤهلين يمتلكون المعارف، والمهارات اللازمة لممارسة مهنة المحاسبة. ويشكل التعليم المحاسبي الأكاديمي الأساس الأولي الذي يمد الطلاب بالمعرفة، وبالمهارات الذهنية والعملية، والقيم الأخلاقية. ومع التطورات الاقتصادية والاجتماعية السريعة، وثورة التكنولوجيا، والذكاء الاصطناعي، أصبحت الحاجة إلى تطوير التعليم المحاسبي ضرورة ملحة لتلبية متطلبات سوق العمل. وفي هذا السياق، أصدر الاتحاد الدولي للمحاسبين International Federation of Accountants (IFAC) معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES) لتعزيز موثوقية مخرجات المحاسبة، وحماية حقوق الأطراف المختلفة التي تخدمها مهنة المحاسبة. وتعد معايير التعليم المحاسبي الدولية الأربعة الأولى، والمتعلقة بالتعليم الأولي (مرحلة البكالوريوس) الأساس في التعليم المحاسبي، فقد أهتم المعيار الأول بتحديد متطلبات القبول عند الدخول إلى برامج المحاسبة، والتي يجب أن يكون لدى المتقدم الحد الأدنى منها. على حين أن المعيار الثاني حدد متطلبات الكفاءة الفنية التي يجب أن يتزود بها الطالب في المرحلة الأساسية الأولى من التعليم المحاسبي، على حين أن المعيار الثالث حدد متطلبات الكفاءة المهنية، والتي يجب أن يكون قد حصل عليها طالب المحاسبة في المرحلة الأولى من التطوير الأولي. واهتم المعيار الرابع بالمتطلبات السلوكية والأخلاقيات المهنية، التي لا بد أن تكون من ضمن متطلبات برامج التعليم الأساسي الأولي في هذه المرحلة من التعليم. تلك المتطلبات الأربعة الرئيسية التي يجب أن تكون

لتحقيق جودة في التعليم المحاسبي، من حيث المدخلات، والعمليات التشغيلية والمخرجات؛ مما يسهم في رفع كفاءة الخريجين وتحسين أدائهم لتلبية متطلبات سوق العمل المحلي والعالم. ولذا تهدف هذه الدراسة إلى تقييم مدى تبني وتطبيق الجامعات اليمنية لهذه المعايير الأربعة، وتأثيرها على جودة التعليم المحاسبي. وهناك العديد من الدراسات التي تناولت التعليم المحاسبي وجودته، خصوصاً بعد إصدار الاتحاد الدولي للمحاسبين لتلك المعايير. فقد هدفت دراسة شقور وآخرين 2021 إلى تحديد مدى توافر المتطلبات الفنية لتكنولوجيا المعلومات في أقسام المحاسبة بالجامعات الأردنية، استناداً للمعايير الدولية، والإرشادات الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين، وبخاصة معيار التعليم المحاسبي الدولي الثاني (IAES2)، والمتعلق بالكفاءة الفنية. وتوصلت الدراسة إلى وجود ضعف في البعد المتعلق بالمعارف والمهارات الخاصة بوسائل الرقابة على تكنولوجيا المعلومات. كما توصلت الدراسة إلى عدم وجود إدراك كاف لدى المدرسين في أقسام المحاسبة حول متطلبات معيار (IAES2). وهدفت دراسة شابون والعربي 2021 إلى معرفة محددات جودة مهنة المحاسبة، واستكشاف مدى مواكبة التعليم المحاسبي في ليبيا لمتطلبات سوق العمل، ومن ثم تحديد مدى مساهمة تطبيق معايير تعليم المحاسبة الدولية في تحسين جودة مهنة المحاسبة. وتوصلت الدراسة إلى وجود فجوة بين الجوانب التعليمية والأكاديمية لممارسي مهنة المحاسبة، وتدني جودة معايير المحاسبة المطبقة في ليبيا، وكذلك تدني الوعي

التعليم المحاسبي والواقع العملي لممارسي مهنة المحاسبة. كما أظهرت الدراسة أن المحاسبين لديهم مزيد من التوقعات حول زيادة مهارات المحاسبين أكثر من الماضي، كما أن التوافق مع معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES2 يساهم في رفع مستوى الكفاءة الفنية لدى الدارسين في برامج التعليم المحاسبي. وهدفت دراسة Suttipun et al 2018 إلى البحث عن مدى تأثير مستوى الكفاءة المحقق في ضوء معايير التعليم المحاسبي الدولية IAES على مستوى الفهم والإدراك لمعايير التقارير المالية، بالتطبيق على عينة من الشركات الصغيرة والمتوسطة في تايلاند. وتوصلت الدراسة إلى وجود تأثير لمستوى الكفاءة المحققة في ضوء معايير التعليم الدولية على تحسين مستوى الفهم والإدراك لممارسي مهنة المحاسبة لمعايير التقارير المالية. كما توصلت إلى أن أكثر الكفاءات تأثيراً على ذلك هي مستوى المهارات المهنية لدى المحاسبين، ثم المهارات الأخرى، والمتعلقة بالعلاقات والتحليل. كما توصلت الدراسة إلى أن أخلاقيات مهنة المحاسبة لها دور كبير في تحسين مستويات فهم وتحليل معايير التقارير المالية الدولية. وتتفق الدراسات السابقة مع دراستنا من حيث الأساس، والمتمثل في التعليم المحاسبي وجودته وتطويرة، واعتماد المعايير الدولية كمرجع للتطوير. إلا أن تلك الدراسات اختلفت مع دراستنا من حيث دراسة معيار دون غيره؛ إذ تناولت بعضها معياراً واحداً فقط، وبعضها اهتمت بجزئيات معينة حول التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة، وبعضها تناولت أثر توظيف تكنولوجيا المعلومات على قدرات الطلبة المعرفية والمهنية، وأخرى تناولت

بأهمية معايير التعليم المحاسبي الدولية. وكان هدف دراسة علي والزعيتري 2020 معرفة مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية المهارات المهنية التي يتطلبها معيار التعليم المحاسبي الدولي (IAES3)، والمتعلق بالمهارات المهنية لدى الطلبة في جامعة تعز. وتوصلت الدراسة إلى أن التعليم المحاسبي يساهم بدرجة متوسطة في تنمية تلك المهارات التي يتطلبها المعيار الدولي (IAES3) لدى الطلبة. وهدفت دراسة MAMECHE et al 2020، إلى التعرف على مدى الامتثال لمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية وبخاصة المعيار IAES3 والخاص بالمهارات المهنية، من خلال التعرف على مدى اكتساب خريجي برامج التعليم المحاسبي في تونس للمهارات اللازمة لممارسة المهنة في ضوء معايير التعليم المحاسبي الدولية. وتوصلت الدراسة إلى أن برامج التعليم المحاسبي في تونس تهتم بتطوير المهارات الفكرية والتنظيمية والعامة بشكل كبير. كما أظهرت الدراسة أن أكثر المهارات ضعفاً في برامج التعليم المحاسبي هي مهارات الاتصال، كما أسفرت الدراسة عن تباين وجهات النظر فيما يتعلق بقدرة برنامج التعليم المحاسبي التونسي على تطوير المهارات الفنية والوظيفية والمهارات الشخصية. وهدفت دراسة Lucianelli and Citro, 2018 إلى التعرف على مستوى جودة التعليم المحاسبي في الجامعات الإيطالية، وما إذا كان التعليم المحاسبي يلبي متطلبات معايير التعليم المحاسبة والدولية، وخاصة المعيار IAES2 المتعلق بمحتويات برامج التعليم المحاسبي (الكفاءة الفنية). وتوصلت الدراسة إلى وجود فجوة بين برامج

منهجي وشامل أدى إلى ضعف جودة التعليم المحاسبي.

ولذا فإن هذه الدراسة تركز على تقييم مدى تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية الأربعة الأولى، والخاصة بمرحلة البكالوريوس، والمتمثلة بمتطلبات القبول، والكفاءة الفنية، والكفاءة المهنية، ومتطلبات السلوك الأخلاقي التي يجب أن يتحلى بها خريجو المحاسبة، ودراسة تأثير ذلك في تحسين جودة التعليم المحاسبي، ومنه رفع كفاءة الخريجين. وعليه تتمثل تساؤلات الدراسة في الآتي:

- 1- ما مدى تبني وتطبيق الجامعات اليمنية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (1) التطوير المهني الأولي، الخاص بمتطلبات القبول والالتحاق ببرامج المحاسبة.
- 2- ما مدى تبني وتطبيق الجامعات اليمنية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2) التطوير المهني الأولي، الخاص بالكفاءة الفنية للخريجين.
- 3- ما مدى تبني وتطبيق الجامعات اليمنية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (3) التطوير المهني الأولي، الخاص بالكفاءة المهنية للخريجين.
- 4- ما مدى تبني وتطبيق الجامعات اليمنية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (4) التطوير المهني الأولي، الخاص بالأخلاقيات والسلوك المهني.
- 5- ما العلاقة بين تبني وتطبيق الجامعات اليمنية لمعايير التعليم المحاسبي الدولية (1-4) وتحسين جودة التعليم المحاسبي.
- 6- هل توجد فروق ذات دلالة احصائية بين آراء الباحثين حول تأثير تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة التعليم المحاسبي.

جوانب أخرى مثل استراتيجيات التعليم، وبعضها تمحور حول تطوير المناهج والمقررات وأسس اعتماده أكاديمياً، بما يتفق مع متطلبات معايير التعليم المحاسبية الدولية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين الصادرة قبل عام 2019م. أما هذه الدراسة فقد تناولت مدى تبني وتطبيق مؤسسات التعليم العالي اليمنية لمعايير التطوير المهني الأولي، والذي يتمحور حول الأربعة المعايير الأولى من معايير التعليم المحاسبي الدولية، والمحدثة عام 2019م، والتغيرات في معايير التعليم الدولية اعتباراً من عام 2021م (المعايير المنقحة والتغيرات الموافقة لها)، وتأثير ذلك على جودة التعليم المحاسبي ومنه جودة مهنة المحاسبة تلبية لمتطلبات سوق العمل.

مشكلة الدراسة وأسئلتها: تواجه مهنة المحاسبة في اليمن عدة أوجه قصور تعيق تلبية متطلبات سوق العمل الحديث، ومن ذلك:

- 1- انخفاض التأهيل العلمي والمهني: عدم تزويد المحاسبين بالمعارف والمهارات اللازمة نتيجة القصور في برامج التعليم المحاسبي.
- 2- الفجوة بين الجوانب الأكاديمية والعملية: ضعف التدريب العملي والميداني، مما يؤدي إلى ضعف الكفاءة المهنية للخريجين.
- 3- التحديات الأخلاقية: غياب التركيز على القيم والسلوك الأخلاقي في التعليم المحاسبي.
- 4- عدم مواكبة التطورات التكنولوجية: عدم تحديث المناهج لتشمل تقنيات المعلومات والذكاء الاصطناعي التي تؤثر في المهنة.
- 5- غياب الالتزام بمعايير التعليم المحاسبي الدولية: عدم تبني الجامعات اليمنية لهذه المعايير بشكل

3- دراسة تأثير تبني وتطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي المتعلق بالكفاءة الفنية والمهنية وبالسلوك والأخلاقيات المهنية في تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية.

4- تحليل تأثير تطبيق المعايير الدولية على رفع كفاءة الخريجين وتطوير أدائهم في سوق العمل. **أهمية الدراسة:** تكمن أهمية الدراسة في تقديم حلول عملية لتحسين التعليم المحاسبي في اليمن، وتعزيز كفاءة الخريجين وتوافقهم مع معايير التعليم المحاسبي الدولية، مما يساهم في رفع كفاءة الخريجين، ومنه جودة مهنة المحاسبة، من خلال:

1- تسليط الدراسة الضوء على أهمية تبني معايير التعليم المحاسبي الدولية لتحسين جودة التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية بما يتماشى مع احتياجات سوق العمل المحلي والدولي.

2- تقديم نتائج مهمة تساعد صناع القرار في الجامعات اليمنية على تحسين المناهج الدراسية وتطويرها بما يتوافق مع المعايير الدولية.

3- تساهم في رفع كفاءة الخريجين من خلال التركيز على معايير الكفاءة الفنية والمهنية، مما يساهم في تحسين أدائهم في سوق العمل.

4- تعزز من أهمية دمج القيم والأخلاقيات المهنية ضمن برامج التعليم المحاسبي لضمان تخرج محاسبين ملتزمين بمعايير النزاهة.

5- تضيف إلى الأدبيات المتعلقة بتطوير التعليم المحاسبي من خلال دراسة تطبيق المعايير الدولية في بيئة تعليمية عربية؛ مما يعزز من فهم كيفية تحسين التعليم المحاسبي في الدول النامية.

فرضيات الدراسة: تتمثل فرضيات الدراسة بالآتي:

1- لا تتبنى ولا تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (1) التطوير المهني الأولي والخاص بمتطلبات القبول والالتحاق ببرامج المحاسبة.

2- لا تتبنى ولا تطبق الجامعات اليمنية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2) التطوير المهني الأولي والخاص بالكفاءة الفنية.

3- لا تتبنى ولا تطبق الجامعات اليمنية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (3) التطوير المهني الأولي والخاص بالكفاءة المهنية.

4- لا تتبنى ولا تطبق الجامعات اليمنية لمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (4) التطوير المهني الأولي والخاص بالأخلاق والسلوك المهني.

5- لا توجد علاقة بين تبني وتطبيق متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية (التطوير المهني الأولي) وجودة التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية.

6- لا توجد فروق ذات دلالة احصائية بين آراء الباحثين حول تأثير تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية (التطوير المهني الأولي) في جودة التعليم المحاسبي.

أهداف الدراسة: تهدف الدراسة إلى:

1- تقييم مدى تبني وتطبيق الجامعات اليمنية لمعايير التعليم المحاسبي الدولية الأربعة الأولى المتعلقة بمتطلبات القبول، والكفاءة الفنية، والكفاءة المهنية، والسلوك الأخلاقي.

2- دراسة تأثير تبني وتطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي المتعلق بمتطلبات القبول للدخول في برامج المحاسبة في تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية.

منهجية الدراسة: اتبعت الدراسة المناهج الآتية:

- المنهج الاستنباطي: بالرجوع إلى العديد من الدراسات النظرية المتعلقة بمعايير التعليم المحاسبي وجودة التعليم المحاسبي.
- الوصفي التحليلي: بدراسة واقع التعليم المحاسبي، ومدى تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية في الجامعات اليمنية.

حدود الدراسة:

- الحدود الموضوعية:** الأربعة المعايير الأولى للتعليم المحاسبي الدولية، والخاصة بالتطور المهني الأولي وتأثيرها في جودة التعليم المحاسبي.
- الحدود الزمنية للدراسة:** عامي 2023م و 2024م.
- الفئة المستهدفة:** أعضاء هيئة التدريس، والمحاسبون القانونيون المزاولين للمهنة، خريجي الجامعات والكليات المحاسبية اليمنية.

- هيكل الدراسة:** يتمثل في أولاً: مهنة المحاسبة وأهميتها لسوق العمل، ثانياً: مفهوم وأهداف وأهمية التعليم المحاسبي، ثالثاً: مقومات النظام التعليمي المحاسبي، رابعاً: واقع برامج التعليم المحاسبي، خامساً: جودة التعليم المحاسبي، سادساً: معايير التعليم المحاسبي الدولية، سابعاً: تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية وتأثيره في جودة التعليم المحاسبي، ثامناً: الدراسة الميدانية، تاسعاً: النتائج والتوصيات.

- أولاً: مهنة المحاسبة وأهميتها لسوق العمل:** إن مهنة المحاسبة تلبي احتياجات مجموعة واسعة من المستخدمين داخل الوحدات الاقتصادية كالإدارة والموظفين، أم خارجها كالجمهور العام، والمستثمرين، والموردين والدائنين، والعملاء، والسلطات الحكومية، أو الجهات الرقابية عامة وغيرهم من مستخدمي

- مخرجات المحاسبة. وتسهم قدرة مهنة المحاسبة في تلبية احتياجاتهم من المعلومات المطلوبة والدقيقة في إيجاد اقتصاد يتسم بالكفاءة والفعالية، ويخلق قيمة للمجتمع. هذا وتقوم مهنة المحاسبة على سبيل المثال لا الحصر على تقديم الخدمات الآتية: (دليل بيانات التعليم المحاسبي الدولي، 2019، ص7)

- إعداد وتحليل المعلومات المالية وغير المالية ذات الصلة والممثلة بصدق، والإبلاغ عنها.
- المشاركة في صنع القرار، وفي صياغة وتنفيذ الاستراتيجيات التنظيمية.
- تدقيق المعلومات المالية وغير المالية، وتقديم خدمات التأكيد والخدمات الاستشارية الأخرى.
- إعداد وتحليل المعلومات الضريبية ذات الصلة.
- ولتقديم تلك الخدمات وغيرها، وبشكل فعال وإيجابي لا بد من توافر محاسبين مؤهلين، وعلى كفاءة مناسبة. وتعتمد مهنة المحاسبة في جودتها وتطورها على مخرجات التعليم المحاسبي، وتتأثر بالعديد من العوامل والمتغيرات، التي تعمل بصورة متفاعلة مع بعضها، فهي تتأثر بالتطور والنمو الاقتصادي، وبالنظامين السياسي والقانوني، وبالتنظيمات المحاسبية، وبثقافة المجتمع، والعوامل الدولية، وآخر العوامل وأهمها الدراسة والتعليم المحاسبي.

ثانياً: مفهوم وأهداف وأهمية التعليم المحاسبي:

- 1- **مفهوم التعليم المحاسبي:** إن التعليم المحاسبي فرع من فروع التعليم، يهتم بتأهيل الكوادر البشرية القادرة على ممارسة مهنة المحاسبة بفعالية. ويُعنى بإمداد سوق العمل بالمحاسبين المؤهلين معرفياً ومهنياً، مما يساهم في تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية. وقد عرف قطناني، وعويس التعليم المحاسبي بأنه فرع من فروع التعليم، يحتل مساحة

- إعداد وتأهيل كوادر محاسبية متمكنة، وذلك من خلال إمدادهم بالمعارف والمهارات المحاسبية المتنوعة، وبما يمكنهم من الحصول على البيانات، وتوصيل المعلومات والقدرة على استخلاص النتائج والتقييم وغيرها.
- تزويدهم بأهم التطورات التي ترافق المهنة، من خلال تطوير المبادئ والمعايير المحاسبية وتزويد المحاسبين بالمعارف المستجدة من خلال برامج التعليم المحاسبي المستمر.
- الإيفاء بمتطلبات واحتياجات التنمية الاقتصادية والاجتماعية وتلبية احتياجات سوق العمل من الكوادر المحاسبية.
- تحديد احتياجات ومتطلبات التنظيمات المختلفة من البرامج والدورات التدريبية ومعالجة المشاكل المستجدة التي تواجهها هذه التنظيمات.
- تطوير المهنة من خلال تطوير المناهج العلمية وفق المستجدات الحديثة، فضلاً عن المساعدة في تطبيق هذه التطورات على أرض الواقع من خلال الكوادر المحاسبية العاملة في التنظيمات المختلفة.
- ولذا فإن التعليم المحاسبي يعزز المعرفة والمهارات المهنية، ويواكب التغيرات التكنولوجية والاقتصادية، كما يساهم في تحسين جودة المعلومات المحاسبية المقدمة للمجتمع.
- ثالثاً: مقومات النظام التعليمي المحاسبي: تتمثل بالآتي: (قطناني وعويس، 2017، ص:7)
- المدخلات: وتشمل المتقدمين لدراسة برنامج المحاسبة، والتي سيتم تأهيلهم وإعدادهم لممارسة العمل المحاسبي على اختلاف أشكاله.

واسعة في الجامعات والمعاهد الأكاديمية، وله أهمية كبيرة، وخصوصاً في مهنة المحاسبة، والأنشطة، والممارسات المحاسبية بالنسبة لمنظمات ومنشآت الأعمال، وسوق العمل في المجتمعات.(قطناني، وعويس، 2017، ص4). وجاء تعريف العبيدي ومحمد أكثر شمولاً وعمقاً، فذكروا بأنه: مجموعة شاملة، ومتكاملة من الأدوات، والطرق، والوسائل، والأساليب، والمناهج، والمقررات التي تستخدمها الجامعات والمؤسسات الأكاديمية، والجمعيات المحاسبية المهنية على المستوى المحلي والدولي من أجل إيصال سلسلة من المعارف، والمفاهيم المحاسبية إلى الجهات المستفيدة، بالشكل الذي يساهم في الحصول على مخرجات تعليمية ذات مستوى متميز، تلبي متطلبات واحتياجات السوق، وتحقيق الهدف المطلوب من مهنة المحاسبة.(العبيدي ومحمد، 2021، ص 35).

2- أهداف التعليم المحاسبي الفعال: تتمثل في: (أحمد، صالح، 2018، ص123، صالح، عبدالله، 2017، ص 93-94).

- إعداد كوادر محاسبية ذات كفاءة عالية.
- تنمية وتطوير المهارات التحليلية والتواصل والاتصال للطلاب.
- ربط التعليم الأكاديمي باحتياجات سوق العمل.
- تشجيع الطلاب على الالتزام بالأخلاقيات المهنية.
- 3- أهمية التعليم المحاسبي الفعال: تتمثل بالآتي: (IFAC,2003,p4), (Howieson, 2003, p.87), (Korne, et, al, 2009, p247), (Heagy, C.D, 1987, p35), (الكيلاني، 2000، ص25)، (الزاملي، علي عبد الحي هاني، ص 291)

للموارد وتحقيق الرفاهية الاقتصادية. وهناك عدة عوامل تتكامل معاً لتحقيق جودة التعليم المحاسبي، تتمثل في: (عرار، فاروق، 2019، 47)

1- عضو هيئة التدريس: دوره قائد وميسر، علاقته مع الطلبة قائمة على الاحترام، مبدع ومبتكر، يحاور ويناقش الطلاب، ويتم تقييمه بشمولية.

2- الطلاب: أعدادهم تتناسب مع عضو هيئة التدريس، وأن الخدمات المقدمة لهم متوفرة، واكتسابهم للمعارف والمهارات اللازمة لسوق العمل، وهناك تعزيز دوافعهم تجاه التعلم، ومشاركتهم في القرارات التي تخصهم، وشمولية تقييمهم وتقويمهم، وتعزيز صلتهم بمصادر المعرفة، وتعريفهم برسالة الجامعة وبرامجها، واكتسابهم لمهارات التفكير والإبداع، وتوظيفهم لتكنولوجيا المعلومات.

3- المناهج والبرامج التعليمية: ملائمة لحاجات الطلاب وسوق العمل، وربطهم بالواقع، وبرسالة الجامعة، والاستجابة للمتغيرات والمستجدات، والتركيز على اكتساب الخريج لمهارات التحليل والتفكير، وتكامل الجانب النظري مع العملي.

4- طرق التدريس: تحديد أهداف كل مقرر ومراجعته، وطرق التقييم في أول لقاء مع الطلاب، والاستعداد الجيد لكل محاضرة، احترام الوقت، مراجعة عامة للمحاضرة السابقة، تشجيع الطلاب على المشاركة، توظيف الوسائل البصرية والإيماءات، توضيح أدوات وآليات التقييم.

5- الإدارة التعليمية: التخطيط والشمولية، الاندماجية والتواصل، التنظيم، القيادة والرقابة.

وعليه تتضح جودة التعليم المحاسبي في القدرة على تزويد السوق بخريجين مؤهلين للعمل بكفاءة، وبتكامل

■ العمليات التشغيلية: وتضم وسائل التعليم مثل المناهج، وأعضاء هيئة التدريس، والبيئة التعليمية.

■ المخرجات: تتمثل في الخريجين المؤهلين لممارسة المهنة بكفاءة.

■ التغذية العكسية: تشمل الرقابة على الأداء وتحسين جوانب الضعف.

إن تلك المقومات تتكامل مع بعضها لتمثل نظاماً متكاملًا مترابطاً لتحقيق أهداف التعليم المحاسبي.

رابعاً: واقع برامج التعليم المحاسبي: يلخص واقع تلك البرامج في بعض الدول - ومنها اليمن - من واقع خبرتنا الأكاديمية والمهنية بالآتي:

- ضعف في تحديث المناهج بما يلئم المعايير الدولية وسوق العمل.
- نقص في التدريب العملي والميداني للطلاب.
- استخدام أساليب تدريس تقليدية تركز على الجانب النظري دون التطبيق العملي.
- فجوة بين التعليم الأكاديمي ومتطلبات مهنة المحاسبة والمراجعة.

خامساً: جودة التعليم المحاسبي: تتمثل في مفهوم الجودة عموماً، وجودة منظومة المحاسبة بشكل كامل وهي: جودة المدخلات، وجودة التشغيل، وجودة المخرجات. وإن جودة مهنة المحاسبة تنبع من جودة التعليم المحاسبي الأساسي أولاً، ثم التطوير المهني المستمر ثانياً. وإن جودة التعليم المحاسبي يعني أن تكون مخرجات البرامج المحاسبية ذات جودة وتلبي احتياجات ومتطلبات مستخدمي المعلومات المحاسبية في سوق العمل، بالشكل الذي يتطابق مع توقعاتهم، ويمكن تكوين رأي مستنير يمكنهم من اتخاذ القرارات المناسبة؛ مما يساهم في تحقيق التخصيص الأمثل

- توحيد مخرجات التعليم المحاسبي بما يتماشى مع متطلبات السوق العالمية.

ولذلك فإن أهمية المعايير تتمثل في:

- توجيه المؤسسات التعليمية نحو تصميم برامج محاسبية تعليمية تتماشى مع المتطلبات العالمية.
- مساعدة المحاسبين على تحقيق المعايير المهنية المعترف بها دوليًا.

ب- تطور معايير التعليم المحاسبي الدولية: بما أن المعايير الدولية تعد إطارًا موحدًا لتوجيه التعليم المحاسبي حول العالم، فقد قام الاتحاد الدولي للمحاسبين بتسهيل الأنشطة والعمليات التي تدعم عمل مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي التابع له، والذي أصدر في عام 2003م ستة معايير تعليم محاسبي دولية، وفي عام 2004م أصدر المعيار السابع، وفي عام 2006م أصدر المعيار الثامن. وفي أغسطس 2008م، تم تعديل تلك المعايير، وتم نشرها في يناير 2009م. ثم توالى التعديلات وفقا لظهور تغييرات وأحداث بيئية جديدة تتطلب التحديث والتجديد في محتوى تلك المعايير، كان آخرها عام 2019م، والتي بدأ العمل بها منذ بداية عام 2021م؛ إذ قام الاتحاد بإعداد منهجاً متكاملاً وشاملاً لتطوير تعليم المحاسبة على المستوى العالمي، وعمل على تقديم مجموعة كبيرة من الخدمات، متمثلة في الحفاظ على معايير التعليم المحاسبي الدولية وتعزيزها، ودعم تنفيذها، وبناء القدرات وتقديم الريادة الفكرية، والتكليف بإجراء الأبحاث، وتأييد التعليم المحاسبي عالي الجودة، والتفاعل مع مجموعة كبيرة من الاطراف المعنية. (دليل بيانات التعليم الدولية، 2019م، 5).

ونتناول المعايير الأربعة الأولى في دليل التعليم الدولية، 2019م. ونورد تفصيلاً لها، والخاصة

الجوانب النظرية والتطبيقية، بالإضافة إلى مواكبة المناهج للتغيرات المهنية وسوق العمل.

سادساً: معايير التعليم المحاسبي الدولية:

أ- مفهومها وأهدافها وأهميتها: هي إحدى القواعد الأساسية التي تم الاستعانة بها في تصميم وتطوير برامج التعليم المحاسبي، وتساهم في زيادة مستوى الوعي والفهم لمعايير المحاسبة والتقارير المالية. وهي عبارة عن قواعد أساسية توفر إرشادات عامة؛ إذ تؤدي إلى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي. ويقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي بإصدار هذه المعايير وغيرها من المنشورات التي تساعد على ترشيد الممارسات في التعليم المحاسبي. (الفتاح، الأمين الفكي، 2014، 1). وقد تم وضعها كمعايير قائمة على أساس المبدأ، نتيجة لتنوع الثقافات واللغات، وتنوع الأنظمة التعليمية والقانونية والاجتماعية على الصعيد العالمي، وتنوع الأدوار التي يؤديها المحاسبون. وتؤكد هذه المعايير على التكامل بين التعليم المحاسبي ومتطلبات مهنة المحاسبة وسوق العمل، في ظل المتغيرات والتطورات المستمرة. وعليه فإن المعايير هي القاعدة أو القانون العام الذي يسترشد به لإنجاز الأعمال؛ فهي تمثل قواعد أساسية يمكن الاستعانة بها في تطوير المناهج المحاسبية لتقليل درجة التفاوت بين ما درس نظرياً والممارسة المهنية. ويتمثل الهدف الرئيس لتلك المعايير هو إعداد محاسبين مؤهلين لتلبية متطلبات السوق المهني من خلال:

- تحسين الكفاءة الفنية والمهنية.
- تعزيز القيم السلوكية والأخلاقية.

بالمرحلة الجامعية، وكما نورد باقتضاب المعايير الأخيرة؛ كونها ليست مجال دراستنا، وكالآتي:

• **معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (1) "متطلبات الالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة المهنية (2014)":** يهدف إلى وضع متطلبات الالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة المهنية، والتي ينبغي أن تكون عادلة ومتناسبة، وتعمل على حماية المصلحة العامة. (دليل بيانات التعليم الدولية، 2019م، 113). وذلك لضمان أن الطلاب المتقدمين لبرامج التعليم المحاسبي المهني، والذين سيصبحون محاسبين مهنيين لديهم الخلفية التعليمية الكافية والمعقولة، لتحقيق النجاح في الدراسة والامتحانات، وتصفيات فترة الخبرة العملية. ويضع هذا المعيار شروط القبول لبرامج التعليم المحاسبي المهني، كما يضع بعض الملاحظات على كيفية تقييم مؤهلات دخول هذه البرامج. ولتحقيق هذا المطلب قد تضع بعض الجامعات والمؤسسات التعليمية على المتقدمين إلى البرنامج التعليمي شروط قبول معينة لا بد من استيفائها قبل دخول اختبارات الكفاءة. وقد ذكر في دليل بيانات التعليم الدولية أن جميع معايير التعليم الدولية صممت لحماية المصلحة العامة. ويحقق هذا المعيار ذلك من خلال تناول متطلبات الالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة المهنية، التي تعتبر مهمة لمساعدة الأفراد الذين يسعون للعمل كمحاسبين مهنيين على اتخاذ قرارات مستنيرة، إذ إن هذا المعيار يخدم المصلحة العامة من خلال معالجة القضايا المتعلقة بتوفير إعداد كافية من المحاسبين المهنيين ذوي الجودة العالية. (دليل بيانات التعليم الدولية، 2019، 114). وتعد متطلبات القبول لدخول برامج المحاسبة هي الخطوة الأولى في هذه

العملية، وتتضمن هذه المتطلبات الآتي: (دليل بيانات التعليم الدولية، 2019، 115).

- 1- تحديد معدلات مناسبة للقبول.
 - 2- تحديد شروط قبول معينة للمتقدمين لبرنامج المحاسبة لا بد من استيفائها قبل دخول اختبارات القبول، وأهمها: خلفية تعليمية تمكنهم من الحصول على إمكانيات معقولة لتحقيق النجاح في الدراسة (قبول المؤهلين للنجاح)، وعن البيئة الاقتصادية والبيئة التشريعية، وعن إدارة الأعمال، والمعرفة الأساسية المطلوبة، وعن التعليم المتوقع اكتسابه، وعن دور المحاسب، وعن أي عوامل أخرى ذات صلة بالمحاسبة.
 - 3- شروط القبول لا تمثل عوائق مفرطة أمام المتقدمين وتعد معقولة.
 - 4- توفير المعلومات الكاملة عن البرنامج للمتقدمين (التوعية من كل الجوانب الأكاديمية والعملية والمهنية) (دليل الطالب).
 - 5- مساعدة المتقدمين على تقييم فرصهم في استكمال برنامج تعليم المحاسبة بنجاح.
 - 6- تقوم الجامعات بإتاحة الفرصة للمتقدمين من خلال موقع الكتروني أو منشورات مناسبة.
- ولا شك أن جودة مهنة المحاسبة لا يمكن أن تتحقق، أو يتم الحفاظ عليها وتحسينها، إذا كان المتقدمون ليسوا على استعداد لتلبية المعايير اللازمة للمهنة. وينبغي على جميع الجامعات والمؤسسات التعليمية والهيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين محاولة جذب أفضل نوعية من الأفراد لدراسة تخصص المحاسبة.
- **معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2) "التطوير المهني الأولي - الكفاءة الفنية (2021)":** يهدف

ولذلك يجب أن تواكب المناهج متطلبات سوق العمل المتغيرة لبناء المهارات والمعارف والقدرات المهنية بشكل مستمر لخريجي المحاسبة. وقد حدد المعيار المتطلبات اللازمة لتنفيذه وهي:

- نتائج التعلم للكفاءة الفنية (مخرجات التعلم).
- تقييم الكفاءة الفنية.
- مراجعة برامج التعليم المحاسبي المهنية.

ونوردها كما يعرضها دليل بيانات التعليم الدولية:

- **نتائج التعلم للكفاءة الفنية (مخرجات التعلم):** أوضح المعيار أنه يجب أن تحدد الهيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين نتائج التعلم للكفاءة الفنية التي يتعين تحقيقها من قبل المحاسبين المهنيين بنهاية التطور الأولي. ويوضح الجدول الآتي ذلك:

إلى تحديد الكفاءة الفنية التي يحتاج المحاسبون المهنيون إلى تطويرها وإثباتها بنهاية التطور المهني الأولي، من أجل تأدية دور المحاسب المهني. والكفاءة الفنية هي القدرة على تطبيق المعرفة المهنية لتأدية دور معين وفق معايير محددة. إن هذا المعيار مفيدٌ بالنسبة للمؤسسات التعليمية، وأصحاب العمل، والجهات التنظيمية، والسلطات الحكومية، وأي أطراف معينة أخرى تدعم تعلم وتطور المحاسبين المهنيين. (دليل بيانات التعليم الدولية، 2019، 119)، إذ يصف المحتوى المعرفي لبرامج التعليم المحاسبي المهني، والذي ينبغي اكتسابه من قبل طلاب المحاسبة ليتأهلوا كمحاسبين مهنيين. وتعد مناهج التعليم المحاسبي من العوامل المهمة المؤثرة في جودة التعليم المحاسبي؛ وبالتالي تعزيز جودة مخرجاته؛

جدول رقم (1) نتائج التعلم للكفاءة الفنية (مخرجات التعلم) معيار المحاسبة الدولي رقم (2)	
مجال الكفاءة (مستوى الكفاءة)	نتائج التعلم للكفاءة الفنية (مخرجات التعلم)
المحاسبة المالية إعداد التقارير (متوسط)	تطبيق مبادئ المحاسبة المالية على المعاملات والأحداث الأخرى.
	تطبيق المعايير الدولية على المعاملات والأحداث الأخرى.
	تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية.
	إعداد البيانات والتقارير المالية، بما في ذلك البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية، وتفسير تلك البيانات والتقارير والإفصاحات ذات العلاقة.
المحاسبة الإدارية (متوسط)	إعداد المعلومات والبيانات التي تدعم القرارات التي تتخذها الإدارة بشأن موضوعات التخطيط، وإعداد الموازنات، وإدارة التكاليف، والرقابة على الجودة، وقياس الأداء، والتحليل المقارن.
	تطبيق أساليب معينة لتدعم اتخاذ القرارات الإدارية، بما في ذلك تكاليف المنتجات وتحليل التباين وإدارة المخزون ووضع الموازنات والتنبؤات.
	تطبيق أساليب كمية مناسبة لتحليل سلوك التكاليف وعوامل التكاليف.
	تحليل البيانات والمعلومات لدعم القرارات الإدارية.
	تقييم أداء المنتجات وقطاعات الأعمال.
التمويل والإدارة المالية (متوسط)	مقارنة المصادر المختلفة للتمويل المتاحة لأي مؤسسة، بما في ذلك التمويل المصرفي، والأدوات المالية، والسندات وحقوق الملكية وأذون الخزانة.
	تحليل التدفقات النقدية للمؤسسة ومتطلبات رأس المال العامل.

	تحليل المركز المالي الحالي والمستقبلي للمؤسسة، باستخدام أساليب معينة بما في ذلك تحليل النسب وتحليل الاتجاهات وتحليل التدفقات النقدية.	
	تقييم مدى ملائمة المكونات المستخدمة لحساب تكلفة رأسمال المؤسسة.	
	تطبيق أساليب الموازنات الرأسمالية في تقييم القرارات الاستثمارية الرأسمالية.	
	بيان مناهج الدخل، والمناهج القائمة على أساس الأصول، ومناهج التقييم السوقي المستخدمة في اتخاذ القرارات الاستثمارية، وتخطيط الأعمال، والإدارة المالية طويلة الأجل.	
الضرائب (متوسط)	بيان الامتثال الضريبي الوطني ومتطلبات الإيداع.	
	إعداد حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمؤسسات.	
	تحليل القضايا الضريبية المرتبطة بالمعاملات الدولية غير المعقدة.	
	توضيح الفروقات بين التخطيط الضريبي وتجنب الضريبة والتهرب الضريبي.	
التدقيق والتأكيد (متوسط)	وصف الأهداف والمراحل المتبعة في تدقيق البيانات المالية.	
	تطبيق معايير التدقيق الدولية أو غيرها من المعايير ذات الصلة، وتطبيق القوانين والأنظمة المعمول بها في تدقيق البيانات المالية.	
	تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ودراسة تأثير ذلك في استراتيجية التدقيق.	
	تطبيق الأساليب الكمية التي تستخدم في عمليات التدقيق.	
	تحديد أدلة التدقيق ذات العلاقة، بما في ذلك الأدلة المتعارضة، وذلك لتبني عليها الأحكام المستتيرة، وتتخذ القرارات، ويتم التوصل إلى نتائج منطقية.	
	التوصل إلى نتائج حول ما إذا كان قد تم الحصول على دليل تدقيق ملائم وكاف.	
	توضيح العناصر الرئيسية في عمليات التأكيد والمعايير المعمول بها التي تعد ذات صلة بهذه العمليات.	
	الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية.	
الحوكمة المخاطر الداخلية (متوسط)	تحليل مكونات إطار الحوكمة في المؤسسة.	
	تحليل مخاطر وفرص المؤسسة باستخدام إطار إدارة المخاطر.	
	تحليل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية.	
	تحليل كفاية الأنظمة والعمليات والضوابط اللازمة لجمع البيانات والمعلومات وتوليدها وتخزينها والوصول إليها.	
القوانين والأنظمة التجارية (متوسط)	توضيح القوانين والأنظمة التي تحكم الأشكال المختلفة من المنشآت القانونية.	
	توضيح القوانين والأنظمة المعمول بها ضمن البيئة التي يعمل فيها المحاسبون المهنيون.	
	تطبيق أنظمة حماية البيانات والخصوصية عند جمع البيانات والمعلومات أو توليدها وتخزينها أو الوصول إليها أو استخدامها أو مشاركتها.	
	توضيح أثر تطوير تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات على بيئة العمل في المنظمات وعلى نماذج العمل.	
تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات (متوسط)	توضيح كيفية دعم تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات لتحليل البيانات واتخاذ القرارات.	
	توضيح كيفية دعم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لعملية تحديد المخاطر وإعداد التقارير بشأنها وإدارتها في المنظمات.	
	استخدام تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات لتحليل البيانات والمعلومات.	
	استخدام تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات لتعزيز كفاءة وفعالية التواصل.	

البيئة التجارية والتنظيمية (متوسط)	استخدام تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات لتعزيز كفاءة وفعالية أنظمة المنظمات.
	تحليل كفاءة عمليات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وضوابطها.
	تحديد التحسينات على عمليات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وضوابطها.
علم الاقتصاد (تأسيسي)	وصف البيئة التي تعمل المنظمة، بما في ذلك القوى الاقتصادية والقانونية والسياسية والاجتماعية والفنية والدولية والثقافية الرئيسية.
	تحليل جوانب البيئة العالمية التي تؤثر على التجارة والتمويل الدوليين.
	تحديد ملامح العولمة، بما في ذلك دور الشركات متعددة الجنسيات والتجارة الالكترونية والأسواق الناشئة.
استراتيجية الأعمال وإدارتها (متوسط)	وصف المبادئ الأساسية لعلم الاقتصاد الجزئي والكلية.
	وصف تأثير التغييرات في مؤشرات الاقتصاد الكلية على نشاط الأعمال.
	بيان الأنواع المختلفة من هياكل السوق، بما في ذلك المنافسة الكاملة والاحتكارية، والاحتكار واحتكار القلة.
	بيان الطرق المختلفة التي يمكن أن تصمم وتنظم فيها المؤسسات.
	بيان غرض وأهمية الأنواع المختلفة من المجالات الوظيفية والتشغيلية داخل المؤسسات.
	تحليل العوامل الداخلية التي قد تؤثر على استراتيجية المؤسسة.
	توضيح العمليات التي يمكن أن تستخدم لتنفيذ استراتيجية المؤسسة.
	بيان الكيفية التي قد تستخدم فيها نظريات السلوك التنظيمي لتعزيز أداء الفرد والفرق والمؤسسة.

• **مراجعة برامج التعليم المحاسبي المهنية:** بهدف تحقيق مخرجات التعلم.

• **تقييم الكفاءة الفنية:** بإجراء أنشطة تقييم مناسبة لقياس مدى تحقق الكفاءة الفنية للمحاسبين المهنيين لتطويرها. (دليل التعليم الدولية، 2019، 124).

• **معايير التعليم المحاسبي الدولي رقم (3) "التطوير المهني الأولي (المهارات المهنية 2021)":** يضع مزيج (خليط) المهارات المطلوبة من طلاب المحاسبة ليتأهلوا كمحاسبين مهنيين، وأيضاً في جانب من هذا المعيار يظهر كيفية مساهمة التعليم العام في تنمية تلك المهارات، وأن المهارات تعتبر جزءاً مهماً من مجموعة الشروط المطلوبة من قبل المحاسبين المهنيين ليثبتوا الجدارة المهنية (التأهيل)، وتشتمل: المعرفة، والمهارات، والقيم، والأخلاق، والسلوكيات المهنية. والهدف الأساس لهذا المعيار هو ضمان أن خريجي التعليم المحاسبي قد زودوا بمزيج مناسب من المهارات

الفكرية والتقنية والشخصية والاجتماعية والتنظيمية؛ ليمكنوا من تأدية وظيفتهم عبر حياتهم المهنية كمهنيين محترفين (مؤهلين) في بيئة تتسم بزيادة الحاجات والتعقيد. وقد وضعت المهارات التي يتطلبها والتي يجب أن يتمتع بها المحاسبين المهنيين تحت خمسة عناوين رئيسية، وهي: (مهارات فكرية، مهارات وظيفية وتقنية، مهارات شخصية، مهارات الاتصال والتواصل بين الأشخاص، مهارات تنظيمية وإدارة الأعمال). إذ إن المهارات الفكرية تمكن المحاسب المهني من حل المشاكل، واتخاذ القرارات، وإطلاق الأحكام الصحيحة في الحالات التنظيمية المعقدة. وهذه المهارات غالباً ما تكون نتاج التعليم العام؛ إذ أن المهارات الفكرية المطلوبة تشمل:

أ- القدرة على رصد المعلومات والحصول عليها، وتنظيمها، وفهمها من الأشخاص والمصادر الإلكترونية.

- ب- القدرة على التقصي والدراسة والتفكير المنطقي والتحليلي، والاستدلال والتحليل النقدي.
- ت- القدرة على تحديد وحل المشاكل غير المألوفة.
- أيضاً فإن المهارات التنظيمية ومهارات إدارة الأعمال أصبحت ذات أهمية متزايدة للمحاسبين المهنيين؛ إذ
- أصبح المحاسبون المهنيون جزءاً من فريق صنع القرار، ومن المهم أن يتقنوا جميع جوانب عمل المنظمة. ويوضح الجدول الآتي تلك المتطلبات:

جدول رقم (2) متطلبات معيار المحاسبي الدولي رقم (3)	
مخرجات التعلم	مجال الكفاءة (مستوى الكفاءة)
تقييم البيانات والمعلومات من مجموعة متنوعة من المصادر ووجهات النظر من خلال الدراسة والتحليل والتكامل.	المهارات الفكرية (متوسط)
استخدام مهارات التفكير النقدي لحل المشاكل، وتكوين الأحكام المهنية، واتخاذ القرارات، والتوصل إلى نتائج منطقية.	
تحديد متى يكون من المناسب التشاور مع المختصين.	
التوصية بحلول معينة للمشكلات غير المنظمة ومتعددة الأوجه.	
الاستجابة الفعالة للظروف المتغيرة أو المعلومات الجيدة لحل المشاكل، وتكوين الأحكام المهنية، واتخاذ القرارات، والتوصل إلى نتائج منطقية.	
إبداء التعاون وروح العمل الجماعي عند العمل نحو تحقيق الأهداف التنظيمية.	المهارات الاجتماعية والتواصل (متوسط)
التواصل بوضوح ودقة عند تقديم ومناقشة وإعداد التقارير في المواقف الرسمية وغير الرسمية.	
إظهار الوعي بالفروقات الثقافية واللغوية في جميع الاتصالات.	
تطبيق أساليب الاستماع الفعال وإجراء المقابلات الفعالة.	
تطبيق مهارات التفاوض للتوصل إلى الحلول والاتفاقيات.	
تطبيق المهارات التشاورية لتقليل أو حل النزاعات وحل المشاكل وزيادة الفرص.	
تقديم الأفكار والتأثير على الآخرين لتقديم الدعم والالتزام.	
إبداء الالتزام بالتعلم مدى الحياة.	المهارات الشخصية (متوسط)
وضع معايير شخصية عالية ومراقبة الأداء الشخصي، من خلال التغذية الراجعة من الآخرين، وعن طريق التأمل والتفكير.	
إدارة الوقت والموارد لتحقيق الالتزامات المهنية.	
توقع التحديات والتخطيط للحلول الممكنة.	
تطبيق عقلية مفتوحة أمام الفرص الجديدة.	
تحديد الأثر المحتمل للتحيز الشخصي والتنظيمي.	
تنفيذ مهام معينة وفقاً للممارسات المقررة لتلبية المواعيد النهائية المحددة.	المهارات التنظيمية (متوسط)
مراجعة الأعمال الخاصة وأعمال الآخرين لتحديد ما إذا كانت تتوافق مع معايير الجودة لدى المؤسسة.	
تطبيق مهارات إدارة الناس لتحفيز وتطوير الآخرين.	

تطبيق مهارات التفويض لتسليم المهام.
تطبيق مهارات القيادة للتأثير على الآخرين للعمل نحو تحقيق الأهداف التنظيمية.

وحملة الأسهم والمجتمع عامة؛ لذا فإن هدف المعيار جاء ليضمن أن الأفراد المرشحين ليصبحوا محاسبين مهنيين قد زودوا بالقيم والأخلاق والسلوكيات المهنية المناسبة؛ ليؤدوا دورهم كمحاسبين مهنيين. وأن القيم والأخلاق والسلوكيات المطلوبة من المحاسبين المهنيين تشتمل على تعهد بالالتزام (القبول والاعتراف) بالمنظومة الأخلاقية المحلية ذات الصلة، والتي ينبغي أن تكون متوافقة (منسجمة) مع المنظومة الأخلاقية للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، ومع القيم والسلوكيات في البرنامج التعليمي للمحاسبين المهنيين، والتي تؤدي إلى الالتزام بالمصلحة العامة والمسؤولية الاجتماعية، والتحسين والتعليم المستمر (مدى الحياة)، والاعتمادية (المسؤولية)، والالتزام بالوقت، والإبداع والاحترام، والأخلاق المهنية، والقوانين والتشريعات. ويوضح الجدول الآتي تلك المتطلبات:

• **معياري التعليم المحاسبي الدولي رقم (4) "التطوير المهني الأولي - القيم والأخلاق والسلوك المهني":**
يصف القيم والأخلاق والسلوك المهني، الذي ينبغي الحصول عليه خلال برنامج التعليم المحاسبي، والذي يقود إلى التأهيل المحاسبي. وإن سوق العمل له توقعات وآمال كبيرة حول مهنة المحاسبة؛ لذا من الضروري على المحاسبين المهنيين أن يقبلوا ويلاحظوا المبادئ الأخلاقية التي تحكم جميع علاقاتهم. وإن دراسة الأخلاق يمكن أن تساعد المحاسب على فرز هذه القضايا المعقدة، من خلال رؤية ماهية مبادئ العمل في تلك الحالات، وتحديد المبادئ الأخلاقية الأساسية التي يمكن تطبيقها على العمل. كما أن أهمية تعلم أخلاق وسلوكيات المهنة تتأتى من كون القرارات التي يتخذها المحاسب مثلاً، لها عواقب لا تؤثر عليه فحسب، وإنما يمتد أثرها على أشخاص آخرين في حياته المهنية، كالعمال والزبائن

جدول رقم (3) متطلبات معيار التعليم الدولي رقم (4)	
مخرجات التعلم	مجال الكفاءة (مستوى الكفاءة)
تمكين الطلاب من تطبيق ذهنية متسائلة بصورة نقدية عند جمع المعلومات والبيانات وتقييمها.	الشك والحكم المهني (متوسط)
تمكين الطلاب من تطبيق تقنيات للحد من التحيز عند حل المشاكل، والتمكين من ممارسة الأحكام المهنية، واتخاذ القرارات، والتوصل إلى نتائج منطقية.	
تمكين الطلاب من تطبيق التفكير النقدي عند تحديد البدائل وتقييمها لتحديد مسار العمل الملائم.	
بيان طبيعة الأخلاقيات.	المبادئ الأخلاقية (متوسط)
بيان مزايا ومساوئ مناهج الأخلاقيات القائمة على أساس القواعد والمبادئ.	
تحديد التهديدات التي تمس الامتثال للمبادئ الأخلاقية الأساسية.	
تقييم أهمية التهديدات التي تمس الامتثال للمبادئ الأخلاقية الأساسية والاستجابة لها بفاعلية.	
تطبيق المبادئ الأخلاقية الأساسية عند جمع المعلومات والبيانات وتوليدها وتخزينها، والوصول إليها واستخدامها أو مشاركتها.	

تطبيق المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة على السلوك المهني وفقاً للمعايير.	
بيان دور وأهمية الأخلاقيات في المهنة وقيماً يتعلق بمفهوم المسؤولية الاجتماعية.	الالتزام بالمصلحة العامة (متوسط)
بيان دور وأهمية الأخلاقيات فيما يتعلق بالأعمال والحكومة الجيدة.	
تحليل العلاقة المتبادلة بين الأخلاقيات والقانون، بما في ذلك العلاقة بين القوانين والأنظمة والمصلحة العامة.	
تحليل النتائج المترتبة على السلوك غير الأخلاقي بالنسبة للفرد والمهنة والجمهور العام.	

معينة، ويؤسس العناصر الأساسية لمحتوى عملية التعليم والتطوير للمراجعين المهنيين.

ونجد من العرض السابق بأن المعايير تختصر في أربعة محاور تتمثل بالآتي: **المحور الأول:** يهتم بمتطلبات الالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة المهنية. ويهتم **المحور الثاني:** بالتطور المهني الأولي، والمتعلقة بالالتحاق بالمهنة. **وإما المحور الثالث:** فيهتم بالتطور المهني المستمر، ويهتم **المحور الرابع:** بالكفاءة المهنية للمراجعين الخارجيين، كشركاء العملية المسؤولين عن عمليات تدقيق البيانات المالية.

وتركز دراستنا على المحور الأول، وعلى المعايير الأربعة الأولى، والتي تهتم بالمرحلة الأساسية (البكالوريوس)، من حيث: متطلبات الالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة، والكفاءة الفنية، والمهارات المهنية، والقيم والأخلاق والسلوك المهني.

سابعاً: تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية وتأثيره في تحسين جودة التعليم المحاسبي: إن تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية يؤدي إلى تحسين جودة التعليم المحاسبي من خلال:

رفع جودة المخرجات التعليمية: إن تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية يضمن تأهيل خريجين يتمتعون بالكفاءة الفنية والمهنية، والقيم الأخلاقية المطلوبة لسوق العمل، مما يعزز من جودة مخرجات برامج التعليم المحاسبي.

• **معايير التعليم المحاسبي الدولي رقم (5) "التطوير المهني الأولي-متطلبات الخبرة العملية (2015):"** يصف الخبرة العملية التي ينبغي لخريجي التعليم المحاسبي أن يحصلوا عليها قبل الدخول في برنامج التأهيل كمحاسبين مهنيين، وتحصل الخبرة العملية من خلال تأدية المحاسبين المهنيين لعملهم (العمل المحاسبي الميداني).

• **معايير التعليم الدولي رقم (6): "التطوير المهني الأولي -تقييم الكفاءة والقدرات المهنية (2015):"** يضع متطلبات تقييم الكفاءة والقدرات المهنية للمتدربين في برنامج التعليم المحاسبي، من خلال (المعرفة المهنية والمهارات المهنية والقيم والأخلاق والسلوك المهني)، التي تم اكتسابها خلال برنامج التعليم المهني.

• **معايير التعليم الدولي رقم (7): "التطور المهني المستمر (2020):"** إبقاء المحاسبين المهنيين على علم بتحديثات المهنة والتدريب المناسب والمعلومات والمهارات والمعرفة، لتظل هذه العناصر تتسم بالكفاءة في جميع مراحل حياتهم المهنية.

• **معايير التعليم الدولي رقم (8): "الكفاءة المهنية للشركاء المسؤولين عن مراجعة القوائم المالية (2021):"** يضع متطلبات التأهيل للمراجعين المهنيين بما فيها متطلبات خاصة لبيئات وصناعات

الدولية، ويوفر الأسس لتطوير التعليم المحاسبي، بما يلبي متطلبات سوق العمل، ويحقق المصلحة العامة لمستخدمي المعلومات المحاسبية.

ثامناً: الدراسة الميدانية: لتحقيق أهداف الدراسة تم جمع البيانات اللازمة من خلال أداة الدراسة، والمتمثلة بالاستبانة. وتم تفريغها وتجميعها إحصائياً وإجراء الاختبارات اللازمة وفقاً للبرنامج الإحصائي (SPSS) للوصول إلى نتائج الدراسة.

مجتمع الدراسة وعينتها والأساليب الإحصائية المستخدمة:

أ- مجتمع الدراسة: يتمثل في المحاسبين القانونيين المزاولين للمهنة، وبعض أعضاء هيئة التدريس في الجامعات الحكومية والخاصة في اليمن، وبعض خريجي أقسام المحاسبة في الجامعات اليمنية.

ب- عينة الدراسة: تتمثل في: (المحاسبين القانونيين اليمنيين المزاولين للنشاط (مكاتب فردية) فقط، وبعض أعضاء هيئة التدريس في قسم المحاسبة- الجامعات الحكومية والخاصة في أمانة العاصمة. وبعض الخريجين من تلك الجامعات. وقد تم توزيع 250 استبانة (مفردة)، وكان عدد المستجيبين من العينة (217) مفردة.

ج- أسلوب جمع البيانات: أعدت الاستبانة بشكل يتناسب وهدف الدراسة، وقد تألفت من ثلاثة أجزاء: **الجزء الأول،** اشتمل على مقدمة توضيحية للهدف العام من الاستبانة، وبعض المفاهيم الأساسية الواردة فيها.

الجزء الثاني: خُصص لجمع البيانات المتعلقة بالخصائص الشخصية لأفراد عينة الدراسة.

تعزيز الكفاءة الفنية والمهنية: توفر المعايير إطاراً واضحاً لتطوير الكفاءات الفنية والمهنية، مما يساعد الطلاب على اكتساب المعارف والمهارات اللازمة للنجاح في بيئة العمل المتغيرة.

تحسين المناهج الدراسية: إن اعتماد المعايير يتطلب تحديث المناهج لتشمل التطورات الحديثة في مجال المحاسبة، بما يواكب احتياجات سوق العمل المحلي والدولي.

تقليل الفجوة بين التعليم الأكاديمي وسوق العمل: إن تطبيق المعايير يساعد في تقليل الفجوة بين الجوانب الأكاديمية والتطبيقية، مما يؤدي إلى تحسين جاهزية الخريجين لمواجهة التحديات العملية. **تعزيز القيم والأخلاقيات المهنية:** تركز المعايير الدولية على إدراج الأخلاقيات المهنية كجزء أساسي من التعليم المحاسبي، مما يضمن تأهيل محاسبين ذوي نزاهة مهنية عالية.

تحقيق التوافق الدولي: إن تبني وتطبيق المعايير يساهم في توحيد التعليم المحاسبي مع المعايير الدولية، مما يسهل حركة المحاسبين المهنيين عبر الحدود، ويعزز من قدرتهم على المنافسة عالمياً.

تحفيز التطوير المهني المستمر: تشجع المعايير على التعليم المستمر بعد التخرج، ما يضمن بقاء المحاسبين على اطلاع دائم بالتغيرات في المهنة. **تعزيز الثقة بمهنة المحاسبة:** إن الالتزام بالمعايير الدولية يعزز من موثوقية التعليم المحاسبي ومخرجاته، مما يدعم مكانة المهنة في المجتمع وفي سواق العمل.

ونخلص إلى أن تبني وتطبيق المعايير الدولية يمثل خطوة ضرورية لتحسين جودة التعليم المحاسبي؛ فذلك يعزز من كفاءة الخريجين، ويدعم التوافق مع المعايير

الجزء الثالث، خُصص لأسئلة الاستبانة، إذ قُسمت إلى أربعة محاور، استهدفت الحصول على رأي أفراد عينة الدراسة حول الجوانب الآتية:

المحور الأول: يتضمن مجموعة من الأسئلة (1-14) تتعلق بمدى تحقيق الجامعات اليمنية لأهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية.

المحور الثاني: يتعلق برأي أفراد العينة حول مدى تحقق مخرجات التعلم في برامج التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية لمتطلبات الكفاءة الفنية، وتضم الأسئلة من (15-67). ويتكون هذا السؤال من عدة فروع، تتكون من عدة فقرات.

المحور الثالث: يتضمن مجموعة من الأسئلة تتعلق بمدى تحقق مخرجات التعلم في برامج التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية لمتطلبات الكفاءة المهنية، وتضم الأسئلة من (68-90)، ويتكون هذا السؤال من عدة فروع تتكون من عدة فقرات.

المحور الرابع: ويتعلق برأي أفراد العينة حول مدى تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني، وتضم الأسئلة من (91-103). ويتكون هذا السؤال من عدة فروع، وكل فرع يتكون من عدة فقرات. هذا وقد أعدت الاستبانة بحيث يقوم المجيب بوضع إشارة أمام كل فقرة من الفقرات الخاصة بالمحور، إذ يوجد مقابل كل فقرة أعمدة تعكس خمسة مستويات للإجابة أو للموافقة من عدمها، ويمثل كل مستوى وزناً معيناً تصاعدياً يتدرج من 1 إلى 5 وفقاً لمقياس

ليكرت الخماسي، مع العلم أن جميع البنود كانت غير ايجابية في الاستبانة.

د- الأساليب الإحصائية المستخدمة: نوجزها ب:

اختبار ألفا كرونباخ لمعرفة مدى ثبات أداة الدراسة ومدى مصداقية آراء عينة الدراسة، التكرارات والنسب المئوية لحساب تكرار ونسبة البيانات العامة للمشاركين في العينة، المتوسط والانحراف المعياري والنسب المئوية ومدى انحراف إجابات العينة عن متوسطها، اختبار T الأحادي لمعرفة مستوى تبني وتطبيق متطلبات معايير التعليم المحاسبي. وتحليل التباين F المتعدد (One Way Anova) لمعرفة دلالة الفروق في آراء العينة حسب متغيراتها الشخصية التي تتكون من ثلاث فئات فأكثر (العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخبرة، المستوى الوظيفي)، واختبار شيفيه لمعرفة الفروقات للمحاور ذات الدلالة الإحصائية.

- احتساب التقدير اللفظي. يوضح الجدول الآتي كيفية احتساب التقدير اللفظي لمحاور الدراسة، وذلك باستخراج المدى كما هو معروف من خلال حساب الفرق بين أعلى قيمة وأدنى قيمة على النحو الآتي: المدى = 5 - 1 = 4، ويتم تحديد طول الفئة بقسمة المدى على عدد القيم على النحو الآتي: طول الفئة = 4/5 = 0.8، وبالتالي يتم تحديد فئات المقياس كالاتي:

جدول رقم (4) يوضح كيفية احتساب التقدير اللفظي لأسئلة الدراسة

كيفية احتساب التقدير اللفظي		
إذا كانت النسبة	التقدير اللفظي	إذا كان المتوسط
أقل من 36%	لا أوافق مطلقاً	أقل من 1.8
من 36% وأقل من 52%	لا أوافق	من 1.8 وأقل من 2.6
من 52% وأقل من 68%	أوافق إلى حد ما	من 2.6 وأقل من 3.4

من 3.4 وأقل من 4.2	أوافق	من 68% وأقل من 84%
من 4.2 حتى 5	أوافق تماماً	من 84% حتى 100%

صدق وثبات الاستبانة. تم استخدام اختبار ألفا كرونباخ لمعرفة ثبات فقرات الاستبانة ومصادقيتها، فإذا كان قيمة معامل ألفا أقل من 60% فإن ثبات مصداقية الاستبانة تكون ضعيفة، بينما إذا كانت بين 60% إلى 70% يعتبر الثبات والمصداقية مقبولة، وإذا كانت قيمة ألفا بين 70% إلى 80% تعتبر جيدة، بينما إذا كانت القيمة أكثر من 80% فالثبات والمصداقية مرتفعة. كما في الجدول الآتي:

يتضح أنه إذا كان المتوسط للسؤال أقل من 1.8، والنسبة أقل من 36% فإن التقدير اللفظي (لا أوافق مطلقاً)، وإذا كان المتوسط للسؤال من 1.8، وأقل من 2.6 والنسبة من 36% وأقل من 52% فإن التقدير اللفظي (لا أوافق)، وإذا كان المتوسط للسؤال من 2.6 وأقل من 3.4، والنسبة من 52% وأقل من 68% فإن التقدير اللفظي (أوافق إلى حد ما)، وإذا كان المتوسط للسؤال من 3.4 وأقل من 4.2، والنسبة من 68% وأقل من 84% فإن التقدير اللفظي (أوافق)، وإذا كان المتوسط للسؤال من 4.2 حتى 5 والنسبة من 84% حتى 100% فإن التقدير اللفظي (أوافق تماماً).

جدول رقم (5) يبين نتائج اختبار كرونباخ (ألفا) لأداة الدراسة

عدد الفقرات	المحور	درجة الثبات Alpha	درجة المصداقية $\frac{1}{2}\text{Alpha}$
14	الجامعات اليمنية تعمل على تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية.	0.871	0.933
53	الجامعات اليمنية تعمل على تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية.	0.991	0.995
23	الجامعات اليمنية تعمل على تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية.	0.989	0.994
13	الجامعات اليمنية تعمل على تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني.	0.967	0.983
103	إجمالي كل الفقرات (أداة الدراسة)	0.995	0.997

مدى تمثيل إجابات الوحدات المبحوثة لمجتمع الدراسة، ومن ثم تقديم إحصاء وصفي للبيانات الشخصية، فقد تم تلخيص هذه البيانات في جدول يوضح قيم كل متغير لتوضيح عدد المشاهدات للقيمة الواحدة داخل المتغير في شكل أرقام ونسب مئوية. وكما يوضحها الجدول الآتي:

يتضح أن قيمة معامل الثبات لأداة جمع البيانات بشكل عام كانت بنسبة (99.5%). وهذا يعني أن نسبة الثبات مرتفعة جداً، وكانت نسبة المصداقية لإجابات العينة (99.7%)، وهذا يعني أن درجة مصداقية الإجابات مرتفعة، مما يشير إلى أن النتائج التي سترد لاحقاً قابلة للتعميم على مجتمع الدراسة.

تحليل البيانات الشخصية والعامة لعينة الدراسة:

لتحليل المتغيرات الديمغرافية لعينة الدراسة؛ لمعرفة

الجدول (6) يبين التكرار والنسبة المئوية للبيانات الشخصية والعامة للمشاركين

البيانات الشخصية والعامة	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
العمر	من 30 إلى أقل من 40 سنة	78	35.9%
	من 40 إلى أقل من 50 سنة	84	38.7%
	من 50 إلى أقل من 60 سنة	47	21.7%
	من 60 إلى أقل من 70 سنة	8	3.7%
عدد سنوات الخبرة	من سنتين إلى أقل من 5 سنوات	0	0.0%
	من 5 إلى أقل من 10 سنوات	19	8.8%
	من 10 إلى أقل من 20 سنة	101	46.5%
	من 20 إلى أقل من 30 سنة	67	30.9%
	من 30 إلى أقل من 40 سنة	30	13.8%
المهنة الحالية	محاسب قانوني	138	63.6%
	عضو هيئة تدريس في قسم المحاسبة	44	20.3%
	سوق العمل	35	16.1%
المؤهل العلمي	بكالوريوس	66	30.4%
	دبلوم عالي	12	5.5%
	ماجستير	91	41.9%
	دكتوراه	48	22.1%
التخصص العلمي	محاسبة	217	100%

المرتبة الأولى بنسبة 41.9% وبتكرار بلغ (91)، كما نلاحظ أن كل أفراد العينة هم من فئة التخصص العلمي (محاسبة) بنسبة 100%.

نتائج تحليل متغيرات الدراسة واختبار فرضياتها ومناقشتها:

1. الجامعات اليمنية تعمل على تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية: يوضح الجدول الآتي نتائج التحليل:

يتبين أن غالبية أفراد العينة هم من فئة العمر (من 40 إلى أقل من 50 سنة) بنسبة (38.7%)، وبتكرار بلغ (84)، بينما كانت أقل الفئات العمرية (من 60 إلى أقل من 70 سنة) بنسبة (3.7%)، وبتكرار بلغ (8)، ونلاحظ من الجدول أن غالبية أفراد العينة هم من فئة عدد سنوات الخبرة (من 10 إلى أقل من 20 سنة) بنسبة 46.5%، وبتكرار بلغ (101)، وأن مهنة محاسب قانوني كانت أكثر المهن مشاركة في عينة الدراسة بنسبة 63.6%، وبتكرار بلغ (138)، ويتضح أن فئة المؤهل العلمي (ماجستير) جاءت في

الجدول (7) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية

م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	اختبار T		الترتبة
					قيمة T	مستوى الدلالة	
11	شروط القبول لا تمثل عوائق مفرطة أمام المتقدمين للالتحاق ببرامج المحاسبة وتعد معقولة.	3.95	.883	79.0%	15.836	.000	1
12	توفير المعلومات الكاملة عن البرنامج للمتقدمين الراغبين في الالتحاق ببرامج المحاسبة (التوعية من كل الجوانب الأكاديمية والعملية والمهنية). (دليل الطالب).	3.90	1.007	78.0%	13.215	.000	2
13	مساعدة المتقدمين لبرنامج المحاسبة على تقييم فرصهم في استكمال برنامج تعليم المحاسبة بنجاح.	3.85	.855	77.0%	14.605	.000	3
2	تحديد شروط قبول معينة للطلاب المتقدمين لبرنامج المحاسبة لا بد من استيفائها قبل دخول اختبارات القبول.	3.62	1.211	72.4%	7.565	.000	4
14	تقوم الجامعات بإتاحة الفرصة للمتقدمين للبرنامج من خلال موقع الكتروني أو منشورات مناسبة.	3.62	1.061	72.4%	8.640	.000	5
1	تحديد معدلات مناسبة للقبول.	3.44	1.057	68.8%	6.163	.000	6
7	من شروط القبول أن يكون هناك المعرفة الأساسية المطلوبة.	3.41	1.002	68.2%	6.100	.000	7
3	من شروط القبول أن يكون لدى المتقدمين لبرنامج المحاسبة خلفية تعليمية تمكنهم من الحصول على إكسابات معقولة لتحقيق النجاح في الدراسة (قبول المؤهلين للنجاح).	3.40	1.249	68.0%	4.698	.000	8
9	من شروط القبول أن يكون هناك خلفية عن دور المحاسب.	3.24	1.165	64.8%	2.973	.003	9
8	من شروط القبول أن يكون هناك خلفية عن التعليم المتوقع اكتسابه.	3.19	1.118	63.8%	2.551	.011	10
10	من شروط القبول أن يكون هناك خلفية عن أي عوامل أخرى ذات صلة بالمحاسبة.	3.05	.982	61.0%	.760	.448	11
4	من شروط القبول أن يكون هناك خلفية عن البيئة الاقتصادية.	2.92	1.094	58.4%	-1.117	.265	12

5	من شروط القبول أن يكون هناك خلفية عن البيئة التشريعية.	2.80	1.099	56.0%	-2.717	.007	أوافق إلى حد ما	13
6	من شروط القبول أن يكون هناك خلفية عن إدارة الأعمال.	2.70	.991	54.0%	-4.52	.000	أوافق إلى حد ما	14
متوسط تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية		3.4	0.646	68%	8.235	.000	أوافق	

المرتبة الأخيرة بمتوسط (2.7) وبدرجة موافقة (54%). وهذا يعني أن العينة توافق إلى حد ما أن من شروط القبول أن يكون هناك خلفية عن إدارة الأعمال.

• اختبار الفرضية الأولى: "لا تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (1) الخاص بمتطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية". للتحقق تم حساب المتوسطات والانحرافات واختبار T ومستوى الدلالة ويوضحها الجدول الآتي:

جدول رقم (8) نتائج تحليل اختبار للفرضية الأولى

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة	قيمة T	مستوى الدلالة	الحكم
3.4	0.646	68%	8.235	.000	تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (1)

من قيمة T الجدولية (1.660)، مما يعني وجود فرق معنوي ذي دلالة إحصائية بين الوسط المحتسب من العينة والوسط الفرضي، وعليه يتم رفض الفرضية العدمية الأولى وقبول الفرضية البديلة والتي تنص على "تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (1) الخاص بمتطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية".

يتبين أن المتوسط العام لعمل الجامعات اليمنية على تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية قد بلغ (3.4) وبلغ الانحراف المعياري (0.646)، وبدرجة موافقة (68%). وهذا يدل على أن أغلبية أفراد العينة يوافقون على أن الجامعات اليمنية تعمل على تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية. وجاءت الفقرة رقم (11) في المرتبة الأولى بمتوسط (3.95)، وبدرجة موافقة (79%). وهذا يعني أن العينة توافق أن شروط القبول لا تمثل عوائق مفرطة أمام المتقدمين للالتحاق ببرامج المحاسبة وتعد معقولة، وحلت الفقرة رقم (6) في

يتبين أن المتوسط للفرضية الأولى قد بلغ (3.4) ونسبة بلغت 68%، وهو أكبر من المتوسط الافتراضي (3) وانحراف معياري (0.646)؛ مما يشير إلى اتجاه الآراء نحو الموافقة، ويؤكد على ذلك نتيجة اختبار T-test المحسوبة والمستخرجة (8.235) وهي قيمة موجبة والتي أظهرت أن هذه القيمة تمثل دالة إحصائية ذات معنوية عند 0.05 على مستوى دلالة 0.000 وهي أقل من القيمة المعنوية. وإذ إن قيمة T المحسوبة (8.235) أكبر

2. الجامعات اليمنية تعمل على تحقق مخرجات**التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية: يوضح الجدول الآتي**

نتائج التحليل:

الجدول (9) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتحقيق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية في الجامعات اليمنية

المرتبة	التقدير	مستوى الادلالة	قيمة T	النسبة المئوية	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفقرات	م	البعد
1	أوافق	.000	13.25	75.8%	.881	3.79	تطبيق مبادئ المحاسبة المالية على المعاملات والأحداث الأخرى.	15	المحاسبة المالية وإعداد التقارير
3	أوافق	.000	8.56	70.8%	.928	3.54	تطبيق المعايير الدولية على المعاملات والأحداث الأخرى.	16	
2	أوافق	.000	10.68	73.0%	.896	3.65	تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية.	17	
4	أوافق	.000	8.11	70.6%	.962	3.53	إعداد البيانات والتقارير المالية، بما في ذلك البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية، وتفسير تلك البيانات والتقارير والإفصاحات ذات العلاقة.	18	
5	أوافق	.000	10.97	72.6%	.843	3.63	متوسط المحاسبة المالية وإعداد التقارير		
3	أوافق	.000	12.24	75.0%	.904	3.75	إعداد المعلومات والبيانات التي تدعم القرارات التي تتخذها الإدارة بشأن موضوعات التخطيط، وإعداد الموازنات، وإدارة التكاليف، والرقابة على الجودة، وقياس الأداء، والتحليل المقارن.	19	المحاسبة الإدارية
1	أوافق	.000	14.47	77.6%	.891	3.88	تطبيق أساليب معينة لتدعم اتخاذ القرارات الإدارية، بما في ذلك تكاليف المنتجات وتحليل التباين وإدارة المخزون وإعداد الموازنات والتنبؤات.	20	
4	أوافق	.000	12.10	74.8%	.898	3.74	تطبيق أساليب كمية مناسبة لتحليل سلوك التكاليف وعوامل التكاليف.	21	
2	أوافق	.000	14.76	77.2%	.860	3.86	تحليل البيانات والمعلومات لدعم القرارات الإدارية.	22	
2	أوافق	.000	14.76	77.2%	.860	3.86	تقييم أداء المنتجات وقطاعات الأعمال.	23	
2	أوافق	.000	14.94	76.4%	.806	3.82	متوسط المحاسبة الإدارية		
3	أوافق	.000	12.35	74.2%	.846	3.71	مقارنة المصادر المختلفة للتمويل المتاحة لأي مؤسسة، بما في ذلك التمويل المصرفي، والأدوات المالية، والسندات وحقوق الملكية وأنون الخزائنة.	24	
1	أوافق	.000	15.69	78.4%	.865	3.92	تحليل التدفقات النقدية للمؤسسة ومتطلبات رأس المال العامل.	25	التمويل والإدارة المالية
4	أوافق	.000	9.77	74.0%	1.050	3.70	تحليل المركز المالي الحالي والمستقبلي للمؤسسة، باستخدام أساليب معينة بما في ذلك تحليل النسب وتحليل الاتجاهات وتحليل التدفقات النقدية.	26	

27	تقييم مدى ملائمة المكونات المستخدمة لحساب تكلفة رأسمال المؤسسة.	3.71	1.405	74.2%	3.01	.005	أوافق	3
28	تطبيق أساليب الموازنات الرأسمالية في تقييم القرارات الاستثمارية الرأسمالية.	3.76	.879	75.2%	12.82	.000	أوافق	2
29	بيان مناهج الدخل، والمناهج القائمة على أساس الأصول، ومناهج التقييم السوقي المستخدمة في اتخاذ القرارات الاستثمارية، وتخطيط الأعمال، والإدارة المالية طويلة الأجل.	3.45	.947	69.0%	7.02	.000	أوافق	5
	متوسط التمويل والإدارة المالية	3.70	.754	74.0%	13.77	.000	أوافق	4
30	بيان الامتثال الضريبي الوطني ومتطلبات الایداع.	3.69	.959	73.8%	10.55	.000	أوافق	1
31	إعداد حسابات الضرائب المباشرة وغير المباشرة للأفراد والمؤسسات.	3.69	.959	73.8%	10.55	.000	أوافق	1
32	تحليل القضايا الضريبية المرتبطة بالمعاملات الدولية غير المعقدة.	3.16	1.108	63.2%	2.14	.033	أوافق إلى حد ما	3
33	توضيح الفروقات بين التخطيط الضريبي وتجنب الضريبة والتهرب الضريبي.	3.40	1.146	68.0%	5.09	.000	أوافق	2
	متوسط الضرائب	3.48	.935	69.6%	7.60	.000	أوافق	9
34	وصف الأهداف والمراحل المتبعة في تدقيق البيانات المالية.	4.00	.791	80.0%	18.55	.000	أوافق	1
35	تطبيق معايير التدقيق الدولية أو غيرها من المعايير ذات الصلة، وتطبيق القوانين والأنظمة المعمول بها في تدقيق البيانات المالية.	3.89	.941	77.8%	13.92	.000	أوافق	2
36	تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ودراسة تأثير ذلك على استراتيجية التدقيق.	3.77	1.036	75.4%	11.01	.000	أوافق	3
37	تطبيق الأساليب الكمية التي تستخدم في عمليات التدقيق.	3.63	.983	72.6%	9.47	.000	أوافق	6
38	تحديد أدلة التدقيق ذات العلاقة، بما في ذلك الأدلة المتعارضة، وذلك لتبنى عليها الأحكام المستنيرة، واتخاذ القرارات، والتوصل إلى نتائج منطقية.	3.65	1.070	73.0%	8.94	.000	أوافق	5
39	التوصل إلى نتائج حول ما إذا كان قد تم الحصول على دليل تدقيق ملائم وكاف.	3.72	.999	74.4%	10.67	.000	أوافق	4
40	توضيح العناصر الرئيسة في عمليات التأكيد والمعايير المعمول بها التي تعتبر ذات صلة بهذه العمليات.	3.77	.747	75.4%	15.18	.000	أوافق	3
	متوسط التدقيق والتأكيد	3.78	.825	75.6%	13.87	.000	أوافق	3
41	توضيح مبادئ الحوكمة الجيدة، بما في ذلك حقوق ومسؤوليات المالكين والمستثمرين، وأولئك المكلفين	3.48	.982	69.6%	7.26	.000	أوافق	3

البيانات

التدقيق والتأكد

الإدارة والحوكمة

							بالحوكمة، وبيان دور الأطراف المعنية في متطلبات الحوكمة والافصاح والشفافية.	
4	أوافق إلى حد ما	.000	5.33	67.4%	1.020	3.37	تحليل مكونات إطار الحوكمة في المؤسسة.	42
5	أوافق إلى حد ما	.000	5.10	67.0%	1.012	3.35	تحليل مخاطر وفرص المؤسسة باستخدام إطار إدارة المخاطر.	43
1	أوافق	.000	10.79	73.8%	.944	3.69	تحليل مكونات الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية.	44
2	أوافق	.000	9.66	72.8%	.976	3.64	تحليل كفاية الأنظمة والعمليات والضوابط اللازمة لجمع البيانات والمعلومات وتوليدها وتخزينها والوصول إليها.	45
8	أوافق	.000	8.29	70.2%	.901	3.51	متوسط الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية	
1	أوافق	.000	17.24	78.2%	.780	3.91	توضيح القوانين والأنظمة التي تحكم الأشكال المختلفة من المنشآت القانونية.	46
2	أوافق	.000	11.21	75.0%	.987	3.75	توضيح القوانين والأنظمة المعمول بها ضمن البيئة التي يعمل فيها المحاسبون المهنيون.	47
3	أوافق	.000	9.81	73.2%	.996	3.66	تطبيق أنظمة حماية البيانات والخصوصية عند جمع البيانات والمعلومات أو توليدها وتخزينها أو الوصول إليها أو استخدامها أو مشاركتها.	48
3	أوافق	.000	13.63	75.6%	.838	3.78	متوسط القوانين والأنظمة التجارية	
1	أوافق	.000	10.47	74.2%	1.005	3.71	توضيح أثر تطوير تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات على بيئة العمل في المنظمات وعلى نماذج العمل.	49
2	أوافق	.000	9.98	73.6%	1.007	3.68	توضيح كيفية دعم تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات لتحليل البيانات واتخاذ القرارات.	50
5	أوافق	.000	6.91	69.8%	1.041	3.49	توضيح كيفية دعم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لعملية تحديد المخاطر وإعداد التقارير بشأنها وإدارتها في المنظمات.	51
4	أوافق	.000	9.15	72.8%	1.032	3.64	استخدام تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات لتحليل البيانات والمعلومات.	52
3	أوافق	.000	9.12	73.2%	1.065	3.66	استخدام تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات لتعزيز كفاءة وفعالية التواصل.	53
6	أوافق	.000	6.24	69.0%	1.067	3.45	استخدام تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات لتعزيز كفاءة وفعالية أنظمة المنظمات.	54
7	أوافق إلى حد ما	.000	5.22	67.6%	1.079	3.38	تحليل كفاية عمليات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وضوابطها.	55
7	أوافق إلى حد ما	.000	4.97	67.6%	1.133	3.38	تحديد التحسينات على عمليات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وضوابطها.	56

القوانين والأنظمة التجارية

تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات

7	أوافق	.000	8.49	71.0%	.954	3.55	متوسط تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات	
57	أوافق	.000	11.51	73.4%	.856	3.67	وصف البيئة التي تعمل المنظمة، بما في ذلك القوى الاقتصادية والقانونية والسياسية والاجتماعية والفنية والدولية والثقافية الرئيسية.	البيئة التجارية والتنظيمية
58	أوافق	.000	10.42	73.0%	.912	3.65	تحليل جوانب البيئة العالمية التي تؤثر على التجارة والتمويل الدوليين.	
59	أوافق	.000	7.26	69.6%	.972	3.48	تحديد ملامح العولمة، بما في ذلك دور الشركات متعددة الجنسيات والتجارة الالكترونية والاسواق الناشئة.	
60	أوافق	.000	10.11	72.0%	.871	3.60	متوسط البيئة التجارية والتنظيمية	
61	أوافق	.000	16.59	80.2%	.900	4.01	وصف المبادئ الاساسية لعلم الاقتصاد الجزئي والكلي.	علم الاقتصاد
62	أوافق	.000	13.33	75.8%	.876	3.79	وصف تأثير التغييرات في مؤشرات الاقتصاد الكلية على نشاط الاعمال.	
63	أوافق	.000	17.50	77.0%	.718	3.85	بيان الأنواع المختلفة من هياكل السوق، بما في ذلك المنافسة الكاملة والاحتكارية، والاحتكار واحتكار القلة.	
64	أوافق	.000	16.40	77.6%	.796	3.88	متوسط علم الاقتصاد	
65	أوافق	.000	11.15	74.6%	.968	3.73	بيان الطرق المختلفة التي يمكن أن تصمم وتنظم فيها المؤسسات.	استراتيجية الأعمال وإدارتها
66	أوافق	.000	5.79	68.2%	1.033	3.41	بيان غرض وأهمية الانواع المختلفة من المجالات الوظيفية والتشغيلية داخل المؤسسات.	
67	أوافق	.000	10.31	72.8%	.908	3.64	تحليل العوامل الداخلية التي قد تؤثر على استراتيجية المؤسسة.	
68	أوافق	.000	10.29	73.8%	.983	3.69	توضيح العمليات التي يمكن أن تستخدم لتنفيذ استراتيجية المؤسسة.	
69	أوافق	.000	8.21	70.6%	.943	3.53	بيان الكيفية التي قد تستخدم فيها نظريات السلوك التنظيمي لتعزيز أداء الفرد والفرق والمؤسسة.	استراتيجية الأعمال وإدارتها
70	أوافق	.000	10.36	72.0%	.850	3.60	متوسط استراتيجية الأعمال وإدارتها	
متوسط تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية								أوافق

مخرجات تعلم علم الاقتصاد في المرتبة الأولى بمتوسط (3.88) وبدرجة موافقة (77.6%)، وفي المرتبة الأخيرة جاء بعد الضرائب بمتوسط (3.48) وبدرجة موافقة (69.6%).

• اختبار الفرضية الثانية: والتي تنص على: "لا تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي

يتبين أن المتوسط العام لعمل الجامعات اليمنية على تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية قد بلغ (3.67)، وبلغ الانحراف المعياري (0.671) وبدرجة موافقة (73.4%). وهذا يدل على أن أغلبية أفراد العينة يوافقون أن الجامعات اليمنية تعمل على تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية. وقد حل بعد

الدولي رقم (2) الخاص بمتطلبات الكفاءة الفنية.
تم حساب المتوسطات والانحرافات ومستوى الدلالة،
كما في الجدول الآتي:

جدول رقم (10) نتائج تحليل اختبار للفرضية الثانية

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة	قيمة T	مستوى الدلالة	الحكم
3.67	0.671	70.4%	14.61	0.000	تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2)

معنوي ذي دلالة إحصائية بين الوسط المحتسب من العينة والوسط الفرضي، وعليه يتم رفض الفرضية العدمية الثانية وقبول الفرضية البديلة، والتي تنص على "تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (2) الخاص بمتطلبات الكفاءة الفنية".

3. الجامعات اليمنية تعمل على تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية: يوضح الجدول الآتي نتائج التحليل:

يتبين أن المتوسط للفرضية الثانية قد بلغ (3.67) وبنسبة بلغت 70.4%، وهو أكبر من المتوسط الافتراضي (3) وانحراف معياري (0.671)؛ مما يشير إلى اتجاه الآراء نحو الموافقة، ويؤكد على ذلك نتيجة اختبار T-test المحسوبة والمستخرجة (14.61)، وهي قيمة موجبة والتي أظهرت أن هذه القيمة تمثل دالة إحصائية ذات معنوية عند 0.05 على مستوى دلالة 0.000 وهي أقل من القيمة المعنوية. وإذ إن قيمة T المحسوبة (14.61) أكبر من قيمة T الجدولية (1.660)، مما يعني بوجود فرق

الجدول (11) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتحقيق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية

الترتيب	م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	قيمة T	مستوى الدلالة	التقدير	الرتبة
المهارات الفكرية	68	تقييم البيانات والمعلومات من مجموعة متنوعة من المصادر ووجهات النظر من خلال الدراسة والتحليل والتكامل.	3.50	.963	70.0%	7.69	.000	أوافق	4
	69	استخدام مهارات التفكير النقدي لحل المشاكل، وتكوين الأحكام المهنية، واتخاذ القرارات، والتوصل إلى نتائج منطقية.	3.55	1.031	71.0%	7.83	.000	أوافق	2
	70	تحديد متى يكون من المناسب التشاور مع المختصين.	3.52	.958	70.4%	8.01	.000	أوافق	3
	71	التوصية بحلول معينة للمشكلات غير المنظمة ومتعددة الأوجه.	3.62	.950	72.4%	9.65	.000	أوافق	1
	72	الاستجابة الفعالة للظروف المتغيرة أو المعلومات الجيدة لحل المشاكل، وتكوين الأحكام المهنية، واتخاذ القرارات، والتوصل إلى نتائج منطقية.	3.49	1.005	69.8%	7.16	.000	أوافق	5

متوسط المهارات الفكرية		3.54	.935	70.8%	8.45	.000	أوافق	3	
المهارات الاجتماعية والتواصل	73	إبداء التعاون وروح العمل الجماعي عند العمل نحو تحقيق الأهداف التنظيمية.	3.74	1.032	74.8%	10.53	.000	أوافق	1
	74	التواصل بوضوح ودقة عند تقديم ومناقشة وإعداد التقارير في المواقف الرسمية وغير الرسمية.	3.60	.991	72.0%	8.98	.000	أوافق	3
	75	إظهار الوعي بالفروقات الثقافية واللغوية في جميع الاتصالات.	3.38	.988	67.6%	5.63	.000	أوافق إلى حد ما	6
	76	تطبيق أساليب الاستماع الفعال وإجراء المقابلات الفعالة.	3.56	.966	71.2%	8.58	.000	أوافق	5
	77	تطبيق مهارات التفاوض للتوصل إلى الحلول والاتفاقيات.	3.59	.992	71.8%	8.76	.000	أوافق	4
	78	تطبيق المهارات التشاورية لتقليل أو حل النزاعات وحل المشاكل وزيادة الفرص.	3.59	1.046	71.8%	8.30	.000	أوافق	4
	79	تقديم الأفكار والتأثير على الآخرين لتقديم الدعم والالتزام.	3.67	.991	73.4%	9.93	.000	أوافق	2
	متوسط المهارات الاجتماعية والتواصل		3.59	.930	71.8%	9.35	.000	أوافق	2
	80	إبداء الالتزام بالتعلم مدى الحياة.	3.99	1.014	79.8%	14.40	.000	أوافق	1
المهارات الشخصية	81	وضع معايير شخصية عالية ومراقبة الأداء الشخصي، من خلال التغذية الراجعة من الآخرين وعن طريق التأمل والتفكير.	3.73	1.124	74.6%	9.54	.000	أوافق	2
	82	إدارة الوقت والموارد لتحقيق الالتزامات المهنية.	3.67	1.105	73.4%	8.97	.000	أوافق	3
	83	توقع التحديات والتخطيط للحلول الممكنة.	3.53	1.126	70.6%	6.99	.000	أوافق	6
	84	تطبيق عقلية مفتوحة أمام الفرص الجديدة.	3.59	1.019	71.8%	8.52	.000	أوافق	5
	85	تحديد الأثر المحتمل للتحيز الشخصي والتنظيمي.	3.65	1.012	73.0%	9.46	.000	أوافق	4
	متوسط المهارات الشخصية		3.69	.985	73.8%	10.38	.000	أوافق	1
	المهارات التنظيمية	86	تنفيذ مهام معينة وفقاً للممارسات المقررة لتلبية المواعيد النهائية المحددة.	3.60	1.093	72.0%	8.14	.000	أوافق
87		مراجعة الأعمال الخاصة وأعمال الآخرين لتحديد ما إذا كانت تتوافق مع معايير الجودة لدى المؤسسة.	3.42	1.025	68.4%	6.03	.000	أوافق	5
88		تطبيق مهارات إدارة الناس لتحفيز وتطوير الآخرين.	3.43	1.212	68.6%	5.21	.000	أوافق	4
89		تطبيق مهارات التفويض لتسليم المهام.	3.47	1.155	69.4%	6.05	.000	أوافق	3
90		تطبيق مهارات القيادة للتأثير على الآخرين للعمل نحو تحقيق الأهداف التنظيمية.	3.54	1.122	70.8%	7.143	.000	أوافق	2
متوسط المهارات التنظيمية		3.49	1.030	69.8%	7.07	.000	أوافق	4	
متوسط تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية		3.58	0.918	71.6%	9.28	.000	أوافق		

(3.58)، وبلغ الانحراف المعياري (0.918) وبدرجة

موافقة (71.6%)، وهذا يدل على أن أغلبية أفراد

ويتبين أن المتوسط لعمل الجامعات اليمنية على تحقق

مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية بلغ

• اختبار الفرضية الثالثة: والتي تنص على: "لا تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (3) الخاص بمتطلبات الكفاءة المهنية". وللتحقق تم حساب المتوسطات والانحرافات ومستوى الدلالة وكما هي موضحة في الجدول الآتي:

العينة يوافقون على أن الجامعات اليمنية تعمل على تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية. وقد حل بعد مخرجات تعلم المهارات الشخصية في المرتبة الأولى بمتوسط (3.69) وبدرجة موافقة (73.8%)، وفي المرتبة الأخيرة جاء بعد المهارات التنظيمية بمتوسط (3.49) وبدرجة موافقة (69.8%).

جدول رقم (12) نتائج تحليل اختبار للفرضية الثالثة

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة	قيمة T	مستوى الدلالة	الحكم
3.58	0.918	71.6%	9.28	0.000	تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (3)

دلالة إحصائية بين الوسط المحتسب من العينة والوسط الفرضي، وعليه يتم رفض الفرضية العدمية الثالثة وقبول الفرضية البديلة، والتي تنص على "تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (3) الخاص بمتطلبات الكفاءة المهنية".

4. الجامعات اليمنية تعمل على تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني: يوضح الجدول الآتي نتائج التحليل:

يتبين أن المتوسط للفرضية الثالثة قد بلغ (3.58) وبنسبة بلغت 71.6%، وهو أكبر من المتوسط الافتراضي (3) وانحراف معياري (0.918)؛ مما يشير إلى اتجاه الآراء نحو الموافقة، ويؤكد على ذلك نتيجة اختبار T-test المحسوبة والمستخرجة (9.28)، وهي قيمة موجبة أظهرت أن هذه القيمة تمثل دالة إحصائية ذات معنوية عند 0.05 على مستوى دلالة 0.000 وهي أقل من القيمة المعنوية. وإذ إن قيمة T المحسوبة (9.28) أكبر من قيمة T الجدولية (1.660)؛ مما يعني بوجود فرق معنوي ذي

الجدول (13) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لتحقيق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني

البعد	م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	قيمة T	مستوى الدلالة	التقدير	الرتبة
التشاكك المهني والحكم المهني	91	تمكين الطلاب من تطبيق ذهنية متسائلة بصورة نقدية عند جمع المعلومات والبيانات وتقييمها.	3.62	.916	72.4%	9.93	.000	أوافق	3
	92	تمكين الطلاب من تطبيق تقنيات تحد من التحيز عند حل المشاكل، والتمكين من ممارسة الأحكام المهنية، واتخاذ القرارات، والتوصل إلى نتائج منطقية.	3.74	1.017	74.8%	10.74	.000	أوافق	2
	93	تمكن الطلاب من تطبيق التفكير النقدي عند تحديد البدائل وتقييمها لتحديد مسار العمل الملائم.	3.86	.883	77.2%	14.29	.000	أوافق	1

البعد	م	الفقرات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة المئوية	قيمة T	مستوى الدلالة	التقدير	الترتبة
المبادئ الأخلاقية		متوسط التشكك المهني والحكم المهني	3.74	.869	74.8%	12.53	.000	أوافق	3
	94	بيان طبيعة الأخلاقيات.	4.04	.971	80.8%	15.73	.000	أوافق	2
	95	بيان مزايا ومساوئ مناهج الأخلاقيات القائمة على أساس القواعد والمبادئ.	3.88	.810	77.6%	15.93	.000	أوافق	5
	96	تحديد التهديدات التي تمس الامتثال للمبادئ الأخلاقية الأساسية.	3.89	.868	77.8%	15.18	.000	أوافق	4
	97	تقييم أهمية التهديدات التي تمس الامتثال للمبادئ الأخلاقية الأساسية والاستجابة لها بفاعلية.	3.81	.962	76.2%	12.35	.000	أوافق	6
	98	تطبيق المبادئ الأخلاقية الأساسية عند جمع المعلومات والبيانات وتوليدها وتخزينها والوصول إليها واستخدامها أو مشاركتها.	4.05	.966	81.0%	15.95	.000	أوافق	1
	99	تطبيق المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة على السلوك المهني وفقاً للمعايير.	4.03	.833	80.6%	18.18	.000	أوافق	3
		متوسط المبادئ الأخلاقية	3.95	.797	79.0%	17.52	.000	أوافق	1
	100	بيان دور وأهمية الأخلاقيات في المهنة وقيما يتعلق بمفهوم المسؤولية الاجتماعية.	3.97	.863	79.4%	16.52	.000	أوافق	1
الالتزام بالمصلحة العامة	101	بيان دور وأهمية الأخلاقيات فيما يتعلق بالأعمال والحكومة الجيدة.	3.82	.892	76.4%	13.54	.000	أوافق	3
	102	تحليل العلاقة المتبادلة بين الأخلاقيات والقانون، بما في ذلك العلاقة بين القوانين والأنظمة والمصلحة العامة.	3.68	1.034	73.6%	9.71	.000	أوافق	4
	103	تحليل النتائج المترتبة على السلوك غير الأخلاقي بالنسبة للفرد والمهنة والجمهور العام.	3.83	1.051	76.6%	11.62	.000	أوافق	2
		متوسط الالتزام بالمصلحة العامة	3.82	.898	76.4%	13.53	.000	أوافق	2
		متوسط تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني	3.84	0.786	76.8%	15.69	.000	أوافق	

يتبين من الجدول أن المتوسط لعمل الجامعات اليمنية على تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني قد بلغ (3.84). وبلغ الانحراف المعياري (0.786)، وبدرجة موافقة (76.8%). وهذا يدل على أن أغلبية أفراد العينة يوافقون على أن

الجامعات اليمنية تعمل على تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني. وقد حل بعد مخرجات تعلم المبادئ الأخلاقية في المرتبة الأولى، بمتوسط (3.95)، وبدرجة موافقة (79%)، وفي

الدولي رقم (4) الخاص بمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني. وللتحقق تم حساب المتوسطات والانحرافات ومستوى الدلالة وكما هي موضحة في الجدول الآتي:

المرتبة الأخيرة جاء بُعد التشكك المهني والحكم المهني بمتوسط حسابي (3.74)، وبدرجة موافقة (74.8%).

• اختبار الفرضية الرابعة: والتي تنص على: "لا تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي

جدول رقم (14) نتائج تحليل اختبار للفرضية الرابعة

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة	قيمة T	مستوى الدلالة	الحكم
3.84	0.786	76.8%	15.69	0.000	تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (4)

والوسط الفرضي، وعليه يتم رفض الفرضية العدمية الرابعة وقبول الفرضية البديلة، والتي تنص على "تطبق الجامعات اليمنية معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم (4) الخاص بمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني".

• اختبار الفرضية الخامسة: والتي تنص على: "لا توجد علاقة بين تطبيق متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية وجودة التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية. وللتحقق تم حساب المتوسطات والانحرافات ومستوى الدلالة وكما في الجدول الآتي:

يتبين أن المتوسط للفرضية الرابعة قد بلغ (3.84) ونسبة بلغت 76.8%، وهو أكبر من المتوسط الافتراضي (3) وانحراف معياري (0.786)؛ مما يشير إلى اتجاه الآراء نحو الموافقة، ويؤكد على ذلك نتيجة اختبار T-test المحسوبة والمستخرجة (15.69)، وهي قيمة موجبة أظهرت أن هذه القيمة تمثل دالة إحصائية ذات معنوية عند 0.05 على مستوى دلالة 0.000 وهي أقل من القيمة المعنوية. وإذ إن قيمة T المحسوبة (15.69) أكبر من قيمة T الجدولية (1.660)، مما يعني بوجود فرق معنوي ذي دلالة إحصائية بين الوسط المحتسب من العينة

جدول رقم (15) نتائج تحليل اختبار للفرضية الخامسة

المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	النسبة	قيمة T	مستوى الدلالة	الحكم
3.61	0.617	72.2%	14.57	0.000	توجد علاقة

مستوى دلالة 0.000 وهي أقل من القيمة المعنوية. وإذ إن قيمة T المحسوبة (14.57) أكبر من قيمة T الجدولية (1.660)، مما يعني بوجود فرق معنوي ذي دلالة إحصائية بين الوسط المحتسب من العينة والوسط الفرضي، وعليه يتم رفض الفرضية العدمية الخامسة، وقبول الفرضية البديلة، والتي تنص على أنه "توجد علاقة بين تطبيق متطلبات معايير التعليم

يتبين أن المتوسط للفرضية الخامسة قد بلغ (3.61) ونسبة بلغت 72.2%، وهو أكبر من المتوسط الافتراضي (3) وانحراف معياري (0.617)؛ مما يشير إلى اتجاه الآراء نحو الموافقة، ويؤكد على ذلك نتيجة اختبار T-test المحسوبة والمستخرجة (14.57)، وهي قيمة موجبة أظهرت أن هذه القيمة تمثل دالة إحصائية ذات معنوية عند 0.05 على

لتحسين جودة مهنة المحاسبة في اليمن تعزى للمتغيرات الديمغرافية". وللتحقق تم عمل اختبار الفروقات One-Way Anova لقياس الفروقات. وكالاتي:

متغير العمر: يوضح الجدول الآتي ذلك:

الجدول (16) لمعرفة الفروقات على متغيرات الدراسة تبعاً لمتغير العمر

المحاور	داخل المجموعات		بين المجموعات		اختبار F	مستوى الدلالة عند 0.05	الدلالة اللفظية
	درجة الحرية	المتوسط تربيع	درجة الحرية	المتوسط تربيع			
تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية	213	85.024	3	1.751	4.386	.005	دالة
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية.	213	90.776	3	2.165	5.081	.002	دالة
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية	213	149.546	3	10.890	15.510	.000	دالة
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني.	213	113.418	3	6.674	12.533	.000	دالة
تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية	213	72.133	3	3.405	10.054	.000	دالة

الفنية)،(تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية)،(تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني)،(تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية). ولتوضيح الفروقات بين الأعمار المختلفة للمحاور ذات الدلالة الإحصائية فقد تم استخدام اختبار شيفيه لمعرفة دلالة هذه الفروقات، والجدول الآتي يوضح ذلك:

المحاسبي الدولية وجودة التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية".

• اختبار الفرضية السادسة: والتي تنص على: "لا توجد فروق ذات دلالة احصائية بين آراء المبحوثين حول أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية

يتضح من الجدول أن قيمة F جاءت دالة في كل المحاور، وهذا يعني وجود فروق جوهرية ذات دلالة احصائية في آراء العينة حول أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية لتحسين جودة مهنة المحاسبة في اليمن تعزى لمتغير العمر فيما يتعلق بـ (تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية)، (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة

الجدول (17) يبين المتوسط لآراء العينة حسب متغير العمر للمحاور ذات الدلالة الإحصائية

المحاور	من 30 إلى أقل من 40 سنة	من 40 إلى أقل من 50 سنة	من 50 إلى أقل من 60 سنة	من 60 إلى أقل من 70 سنة
تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية.	3.29	3.50	3.33	2.73
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية.	3.50	3.64	3.96	3.78
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية.	3.40	3.52	4.19	2.34
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني.	3.73	3.69	4.38	3.19
تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية	3.48	3.59	3.97	3.01

يتضح وجود فروق في استجابة العينة لمحاور الدراسة ذات الدلالة الإحصائية حسب متغير العمر، إذ نلاحظ أن فئة العمر (من 50 إلى أقل من 60 سنة) كانت درجة موافقتهم أعلى، بينما نلاحظ أن فئة العمر (من 60 إلى أقل من 70 سنة) كانت درجة موافقتهم أقل.

الجدول (18) لمعرفة الفروقات على متغيرات الدراسة تبعاً لمتغير سنوات الخبرة

المحاور	داخل المجموعات		بين المجموعات		اختبار F	مستوى الدلالة عند 0.05	الدلالة اللفظية
	درجة الحري	المتوسط تربيع	درجة الحري	المتوسط تربيع			
تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية	213	88.537	3	.580	1.395	.245	غير دالة
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية	213	96.894	3	.126	.278	.842	غير دالة
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية	213	177.944	3	1.424	1.704	.167	غير دالة
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني	213	126.648	3	2.264	3.808	.011	دالة
تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية	213	80.373	3	.658	1.744	.159	غير دالة

يتضح من الجدول أن قيمة F جاءت غير دالة في أغلب المحاور، وهذا يعني عدم وجود فروق جوهرية ذات دلالة إحصائية في آراء العينة حول أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية لتحسين جودة مهنة المحاسبة في اليمن تُعزى لمتغير سنوات الخبرة فيما يتعلق بـ (تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية)، (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية)، (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية)، (تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية)، بينما جاءت قيمة F دالة في

المحور الرابع، وهذا يعني وجود فروق جوهرية وذات دلالة إحصائية في آراء العينة حول أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية لتحسين جودة مهنة المحاسبة في اليمن تُعزى لمتغير سنوات الخبرة فيما يتعلق بـ (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني). ولتوضيح الفروقات بين سنوات الخبرة للمحاور ذات الدلالة الإحصائية فقد تم استخدام اختبار شيفيه لمعرفة دلالة هذه الفروقات، والجدول الآتي يوضح ذلك:

الجدول (19) يبين المتوسط لآراء العينة حسب متغير سنوات الخبرة للمحاور ذات الدلالة الإحصائية

المحاور	من 5 إلى أقل من 10 سنوات	من 10 إلى أقل من 20 سنة	من 20 إلى أقل من 30 سنة	من 30 إلى أقل من 40 سنة
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني	3.76	3.79	3.73	4.27

يتضح وجود فروق في استجابة العينة لمحاور الدراسة ذات الدلالة الإحصائية حسب متغير سنوات الخبرة؛ إذ نلاحظ أن فئة سنوات الخبرة (من 30 إلى أقل من 40 سنة) كانت درجة موافقتهم أعلى، بينما نلاحظ أن فئة سنوات الخبرة (من 20 إلى أقل من 30 سنة) كانت درجة موافقتهم أقل.

متغير المهنة الحالية: ويوضح الجدول الآتي ذلك:

الجدول (20) لمعرفة الفروقات على متغيرات الدراسة تبعاً لمتغير المهنة الحالية

المحاور	داخل المجموعات		بين المجموعات		اختبار F	مستوى الدلالة عند 0.05	الدلالة اللفظية
	درجة الحرية	المتوسط تربيع	درجة الحرية	المتوسط تربيع			
تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية	214	88.538	2	.869	2.101	.125	غير دالة
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية	214	95.714	2	.779	1.742	.178	غير دالة
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية	214	176.941	2	2.637	3.189	.043	دالة
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني	214	125.867	2	3.786	6.437	.002	دالة
تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية	214	80.601	2	.873	2.318	.101	غير دالة

يتضح أن قيمة F جاءت غير دالة في أغلب المحاور، وهذا يعني عدم وجود فروق جوهرية وذات دلالة إحصائية في آراء العينة حول أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية لتحسين جودة مهنة المحاسبة في اليمن تُعزى لمتغير المهنة الحالية فيما يتعلق بـ (تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية)، (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية)، (تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية)، بينما جاءت قيمة F دالة في المحور الثالث والرابع، وهذا يعني وجود فروق جوهرية وذات دلالة إحصائية

في آراء العينة حول أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية لتحسين جودة مهنة المحاسبة في اليمن تُعزى لمتغير المهنة الحالية فيما يتعلق بـ (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية)، (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني). ولتوضيح الفروقات بين المهن المختلفة للمحاور ذات الدلالة الإحصائية فقد تم استخدام اختبار شيفيه لمعرفة دلالة هذه الفروقات، والجدول الآتي يوضح ذلك:

الجدول (21) يبين المتوسط لآراء العينة حسب متغير المهنة الحالية للمحاور ذات الدلالة الإحصائية

المحاور	محاسب قانوني	عضو هيئة تدريس في قسم المحاسبة	سوق العمل
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية	3.64	3.28	3.72
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني	3.93	3.47	3.95

يتضح من الجدول وجود فروق في استجابة العينة لمحاور الدراسة ذات الدلالة الإحصائية حسب متغير المهنة الحالية؛ إذ نلاحظ أن فئة المهنة الحالية (سوق العمل) كانت درجة موافقتهم أعلى، بينما نلاحظ أن فئة المهنة الحالية (عضو هيئة تدريس في قسم المحاسبة) كانت درجة موافقتهم أقل.

الجدول (22) لمعرفة الفروقات على متغيرات الدراسة تبعاً لمتغير المؤهل العلمي

الدلالة الفئوية	مستوى الدلالة عند 0.05	F	بين المجموعات		داخل المجموعات		المحاور
			المتوسط تربيع	درجة الحرية	المتوسط تربيع	درجة الحرية	
دالة	.000	8.746	3.300	3	80.376	213	تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية
دالة	.000	13.150	5.067	3	82.072	213	تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية
دالة	.000	9.737	7.325	3	160.239	213	تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية
دالة	.000	6.689	3.829	3	121.951	213	تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني
دالة	.022	3.291	1.216	3	78.699	213	تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية

(تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية)،
(تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني)، (تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية).
ولتوضيح الفروقات بين المؤهلات العلمية للمحاور ذات الدلالة الإحصائية تم استخدام اختبار شيفيه لمعرفة دلالة هذه الفروقات، والجدول الآتي يوضح ذلك:

يتضح أن قيمة F جاءت دالة في كل المحاور. وهذا يعني عدم فروق جوهرية وذات دلالة إحصائية في آراء العينة حول أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية لتحسين جودة مهنة المحاسبة في اليمن تُعزى لمتغير المؤهل العلمي فيما يتعلق بـ(تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية)، (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية)،

الجدول (23) يبين المتوسط لآراء العينة حسب متغير المؤهل العلمي للمحاور ذات الدلالة الإحصائية

المحاور	بكالوريوس	دبلوم عالي	ماجستير	دكتوراه
تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية	3.60	3.18	3.40	3.01
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية	3.74	2.90	3.53	4.02
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية	3.77	4.65	3.33	3.51
تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني	3.96	4.67	3.71	3.71
تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية	3.77	3.85	3.49	3.56

يتضح وجود فروق في استجابة العينة لمحاور الدراسة ذات الدلالة الإحصائية حسب متغير المؤهل العلمي؛ إذ نلاحظ في محور (تحقيق أهم متطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية) أن فئة المؤهل العلمي (بكالوريوس) كانت درجة موافقتهم أعلى، وفي محور (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة الفنية) نلاحظ أن فئة المؤهل العلمي (دكتوراه) كانت درجة موافقتهم أعلى، وفي محاور (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الكفاءة المهنية)، (تحقق مخرجات التعلم لمتطلبات الأخلاق والسلوك المهني)، (تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية) نلاحظ أن فئة المؤهل العلمي (دبلوم عالي) كانت درجة موافقتهم أعلى، بينما نلاحظ أن فئة المؤهل العلمي (ماجستير) كانت درجة موافقتهم أقل.

تاسعاً: النتائج والتوصيات:

أ: النتائج: توصلت الدراسة إلى النتائج الآتية:

1- أن هناك تبني وتطبيق من قبل الجامعات اليمنية للمعايير الأربعة الأولى من معايير التعليم المحاسبي الدولية بشكل عام، والخاصة بالتطور الأولي، ولكن بدرجات متفاوتة.

2- أن المعيار الرابع الخاص بالمتطلبات الأخلاقية والسلوك المهني جاء بالمرتبة الأولى في التبني والتطبيق في الجامعات اليمنية، فقد تبين أن ابعاد هذا المعيار نسبة التبني والتطبيق عالية مقارنة ببقية المعايير، وبمتوسط قدره 3,84، وإن لم يكن التطبيق بنسبة 100% إلا أن هناك تطبيق؛ إذ جاء بعد السلوك الأخلاقي بالمرتبة الأولى ثم الالتزام ثم التشكك المهني في الأخير.

3- أن المعيار الثاني والخاص بمتطلبات الكفاءة الفنية جاء بالمرتبة الثانية في التبني والتطبيق في

الجامعات اليمنية وبمتوسط حسابي قدره 3.67. وقد كانت نتيجة بعض أبعاد هذا المعيار غير مطبقة بنسبة عالية، مما يدل على وجود فجوة واضحة بين المخرجات الأكاديمية لمؤسسات التعليم العالي ومتطلبات سوق العمل خصوصاً في المهارات الفنية (الكفاءة الفنية)، مثال ذلك: ضعف في تحليل القضايا الضريبية المرتبطة بالمعاملات الدولية غير المعقدة، وضعف في تحليل مكونات إطار الحوكمة في المؤسسة أيضاً هذا البعد ضعيف، وضعف في تحليل مخاطر وفرص المؤسسة باستخدام إطار إدارة المخاطر، وضعف في تحليل كفاءة عمليات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وضوابطها، وضعف في تحديد التحسينات على عمليات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وضوابطها.

4- أن معيار المهارات المهنية جاء بالمرتبة الثالثة في التبني والتطبيق في الجامعات اليمنية، بمتوسط حسابي قدره 3.58. فقد تبين:

- أن مهارة إظهار الوعي بالفروقات الثقافية واللغوية في جميع الاتصالات نسبة تطبيقها ليست عالية.

- وجود فجوة المخرجات الأكاديمية لمؤسسات التعليم العالي ومتطلبات سوق العمل؛ إذ جات المهارات الفكرية والتنظيمية في المرتبة الأخيرة.

5- أن المعيار الأول جاء في المرتبة الأخيرة من حيث التبني والتطبيق في الجامعات اليمنية، والخاص بمتطلبات القبول والالتحاق بالبرامج المحاسبية، إذ تبين بأن هناك بعض شروط القبول غير مطبقة بنسبة عالية، ولكن إلى حد ما، وهي:

- أن يكون هناك خلفية لدى المتقدم لبرنامج المحاسبة عن دور المحاسب، وعن التعليم المتوقع، وعن

4-زيادة فرص التدريب الميداني من خلال التعاون مع القطاع الخاص لتوفير فرص تدريب ميداني للطلاب لزيادة جاهزيتهم لسوق العمل.

5-رفع الوعي المهني من خلال تنظيم ورش عمل ودورات تدريبية لأعضاء هيئة التدريس والممارسين لمهنة المحاسبة والمراجعة لزيادة وعيهم بأهمية تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية بنسبة 100% لتتوافق مخرجات الجامعات اليمنية مع المتطلبات الدولية.

6-استخدام التكنولوجيا، ودمج التكنولوجيا الحديثة والبرامج المحاسبية المتطورة في العملية التعليمية لتمكين الطلاب من التعامل مع التحديات الحالية في المهنة.

7-تعزيز التعاون بين الجامعات وسوق العمل، وإنشاء شراكات استراتيجية بين الجامعات وأصحاب العمل لضمان توافق مخرجات التعليم مع احتياجات السوق.

8- متابعة الخريجين والحصول على التغذية الراجعة منهم، بالإضافة إلى التشاور مع الأكاديميين في الجامعات المختلفة ومع ممارسي المهنة للخروج بمقررات تواكب التطور وتخدم الواقع.

9- ضرورة توثيق الاتصال مع المنظمات المهنية وأهمها الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC).

المصادر والمراجع:

أ : باللغة العربية:

[1] أحمد، صالح، 2018، دور سوق العمل في تحسين جودة التعليم المحاسبي بحث استطلاعي لآراء عينة من الأكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة في محافظة دهوك، مجلة نيروز الأكاديمية، المجلد 7، العدد 3، 2-10.

البيئة الاقتصادية، وعن البيئة التشريعية، وعن إدارة الأعمال.

6- هناك تأثير إيجابي على جودة التعليم المحاسبي، حيث توجد علاقة قوية بين تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية الأربعة الأولى وتحسين جودة التعليم المحاسبي في اليمن.

ب: التوصيات: بالرغم من أن نتائج الدراسة توصلت الى تبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية في الجامعات اليمنية، إلا أن تلك النتائج لم تكن بنسبة 100%، ولم تصل حتى إلى 80%، ولكن إلى أقل من ذلك؛ إذ تراوح ما بين 68% إلى 76%، وذلك يعني أنه لا زال هناك حاجة إلى التبني والتطبيق الكامل لتلك المعايير لتحسين جودة التعليم المحاسبي في اليمن؛ وعليه فإن الدراسة توصي بالآتي:

1- تعزيز التزام الجامعات اليمنية بتبني وتطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية بنسبة 100%، مع التركيز على المعايير المتعلقة بالمهارات والسلوك الأخلاقي.

2- زيادة الاهتمام بالمناهج والمراجعة المستمرة للخطط ووصف المقررات، ومع ضرورة العمل على تطوير المناهج الدراسية المحاسبية لتتوافق مع متطلبات المعايير الدولية وسوق العمل، مع إدخال مقررات تركز على الكفاءة الفنية والمهارات العملية.

3- ضرورة اهتمام الجامعات بالبعد الأخلاقي في المناهج الدراسية، والحاجة إلى دراسة حالات من البيئة المحلية للاطلاع على الواقع المحلي مع مقارنة تلك الحالات مع ما هو موجود في الدول المتقدمة.

ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية، دراسة وصفية، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، المجلد 7، العدد (16)، 110-138.

[8] العبيدي، علي قاسم حسين، ومحمد، حسين سلام، 2021، دور التعليم المحاسبي في تطوير الثقافة المحاسبية للإيفاء بمتطلبات سوق العمل، مجلة الريادة للمال والأعمال، المجلد الثاني، العدد الثاني، العراق، 28-50.

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

[10] على، خالد عبد الرحمن، والزعيتري، عادل عبدالغني، 2020، مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية المهارات المهنية لدى الطلبة: دراسة حالة جامعة تعز في ضوء متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي 3، مجلة العلوم التربوية والدراسات الإنسانية، عدد 8، 224-260.

[11] قطناني، خالد، وعويس، خالد، 2017، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية، بحث مقدم لكلية الزهراء للبنات، مسقط، سلطنة عمان.

[12] الكيلاني، عبد الكريم، 2000، التعليم المحاسبي وعلاقته بالتنمية الاقتصادية، مجلة

[2] الزامل، علي عبد الحي هاني، التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي المحاسبة، مجلة الإدارة والاقتصاد، المجلد 3، العدد 12، جامعة القادسية، العراق.

[3] مجلس معايير تعليم المحاسبة الدولية، 2019م. دليل معايير التعليم المحاسبي الدولية، الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، ترجمة جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن، المجمع العربي للمحاسبين القانونيين.

[4] شابون، أبو بكر مفتاح، والعربي، عائشة محمد، 2021، أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية على جودة مهنة المحاسبة والمراجعة في ضوء متطلبات سوق العمل في ليبيا- دراسة نظرية، مجلة دراسات الاقتصاد والأعمال، المجلد 8، العدد 2، ديسمبر، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية، جامعة مصراتة، ليبيا.

[5] شقور، عمر، جبر، رائد، ووادي، رامي، 2021، "مدى توافر متطلبات تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي وفقا للمعايير والإرشادات الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين: دراسة على الجامعات في الأردن"، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، مجلد 29، عدد 1، 222-239.

[6] صالح، عبد الله، 2017، أهمية تطوير التعليم المحاسبي في ضوء مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولية ودورها في تحديد الخدمات المحاسبية في الدول العربية، رسالة دكتوراه، جامعة حسيبة بن بوعلي بالشلف.

[7] عبد الرحيم، الفكي الفاتح الأمين، (2014)، تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي

Accounting in Central and Eastern Europe.
Published online: 20 Aug, pp 255-277.

- [8] Suttipun,M., Sattayarak,O., Duangpanya,P., and Runglertkengkrai,S.(2018)." Relationship between competency as per the international education standards for accounting professionals and the awareness and understanding of the Thai financial reporting standards for small and medium sized enterprises: A case study of accounting professionals in Thailand's southern region", Kasetsart Journal of Social Sciences, PP 1-7.

البحوث الاقتصادية، مركز الأبحاث الاقتصادية،
بنغازي ليبيا، المجلد 11، العدد 1.

[13] المنصوري، جابر حسين، والمشكور، عماد عبد
الستار، 2011، "مدى مساهمة مقومات مهنة
المحاسبة في رفع كفاءة المحاسبين لترشيد
القرارات الاستثمارية"، مجلة كلية التقنية الإدارية-
جامعة البصرة، العراق .

[14] مهدي، زينب، 2014، "العوامل المؤثرة في
جودة الأداء المحاسبي"، مجلة دنانير، العدد 6،
304- 271.

[15] وليد، جيدياني، وليد، دريهم، ياسين، مؤمن،
(2018)، "دور التعليم المحاسبي في جودة مهنة
المحاسبة-دراسة استقصائية بولاية الوادي"، رسالة
ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
التسيير، الجزائر.

ب- باللغة الانجليزية:

- [1] Heagy, C. D. 1987, "A National study and Empirical Investigation Practice Versus Professional Needs", Journal of Management Accounting Quarterly, Vol.(15), No.(2), PP(28- 48)
- [2] Howieson, B. G. "Accounting Practice in the New Millennium: Is Accounting Education Reading to meet the Challenge?", The British Accounting Review, Vol.(35), No.(2), 2003, PP(69-103) .
- [3] International Federation of Accounting (IFAC) "Report of Accounting Education and Professional Skills", Education Committee, New York, 2003, PP(1-12), <http://www.ifac.org>.
- [4] Korne, Dirk F. , Custers, Thomas S., Ethar, V. & Klazinga, Neik S. "Development of Accounting Education", International Journal of Education Quality, Vol.(23), No.(4), 2009, pp(239-265) .
- [5] Lucianelli ,G and Citro ,F .(2018).” Accounting Education for Professional Accountants: Evidence from Italy”, International Journal of Business and Management; Vol. 13, No. 8,PP1-15.
- [6] MAMECHE ,Y ,Omar ,M. ,and HASSINE,N.(2020).” Compliance of Accounting Education Programs with International Accounting Education Standards: The Case of IES 3 in Tunisia”, Eurasian Journal of Educational Research ,Vol .85, PP225-246 48
- [7] Slapničar,S., Groff, M., and Štumberger, N.(2014). " Does professional accounting qualification matter for the provision of accounting services?" In