

Humanities and Educational  
Sciences Journal

ISSN: 2617-5908 (print)



مجلة العلوم التربوية  
والدراسات الإنسانية

ISSN: 2709-0302 (online)

التعليم المحاسبي وعلاقته بمتطلبات سوق العمل  
في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي IAES3  
دراسة ميدانية في الجامعات الأهلية  
محافظة تعز - اليمن (\*)

د/ معاذ طاهر صالح المقطري

أستاذ مساعد - قسم المحاسبة والمراجعة

كلية العلوم الإدارية - جامعة تعز

الباحث/ عبدالمك محمد طاهر عامر

باحث في المحاسبة

تاريخ قبوله للنشر 18/12/2024

<http://hesj.org/ojs/index.php/hesj/index>

(\*) تاريخ تسليم البحث 2/9/2024

(\*) موقع المجلة:

**التعليم المحاسبي وعلاقته بمتطلبات سوق العمل  
في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي IAES3  
دراسة ميدانية في الجامعات الأهلية  
محافظة تعز - اليمن**

**د/ معاذ طاهر صالح المقطري**

أستاذ مساعد - قسم المحاسبة والمراجعة

كلية العلوم الإدارية - جامعة تعز

**الباحث/ عبدالمك محمد طاهر عامر**

باحث في المحاسبة

**الملخص**

هدفت الدراسة إلى دراسة وتحليل العلاقة بين التعليم المحاسبي في الجامعات الأهلية في محافظة تعز وبين متطلبات سوق العمل بالاعتماد على متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAES3) الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، ولغايات تحقيق أهداف الدراسة فقد استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي، حيث تم توزيع (120) قائمة استبانة على الخريجين والهيئات التدريسية والمحاسبين والمراجعين لدراسة المعلومات اللازمة للبحث وحصرها وتجميعها، وتوظيف الاختبارات الإحصائية المناسبة، وهي الإحصاءات الوصفية، وأسلوب نماذج تحليل المسار من خلال برنامج (AMOS)، ومعامل ارتباط سبيرمان.

وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: إن الجامعات الأهلية اليمنية غير ملتزمة بما يتوافق مع متطلبات سوق العمل من متطلبات معيار (IAES3) الكفاءة المهنية المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: التعليم المحاسبي، متطلبات سوق العمل، الكفاءة المهنية المحاسبية.

## Accounting Education and its Relationship to Labor Market Requirements in Light of the International Accounting Education Standard IAES3 Field Study in the Private Universities in Taiz

**Dr. Muath Taher Saleh Almaqutari**

Assistant Professor - Department of Accounting and Auditing

Faculty of Administrative Sciences - Taiz University

**Abdulmalek Mohammed Taher Amer**

Researcher in Accounting

### Abstract

This study aimed to study and analyze the relationship between accounting education in the private universities in Taiz and the demands of the labor market, depending on the requirements of international accounting education standards (IAES3), issued by the International Federation of Accountants (IFAC).

For the purpose of achieving the objectives of the current study, the researcher has used the descriptive analytical method, where 120 lists of questionnaires were distributed to graduates, teaching staff, accountants and auditors to collect and study the necessary data for the research and to apply the appropriate statistical tests, which are descriptive statistics style of path analysis models through (AMOS) program, Spearman's correlation coefficient.

The study reached a set of results including, Yemeni private universities are not committed to comply with the requirements of the labor market in accordance with the (IAES3) standard related to professional accounting competence.

**Keywords:** Accounting Education, Labor Market Requirements, professional accounting competence.

## مقدمة الدراسة:

يعد التعليم الجامعي أحد الركائز الأساسية لتحقيق الأهداف التنموية للدولة خاصة التعليم المحاسبي الذي يمثل أحد أهم المجالات التعليمية لازتباطه بمهنة المحاسبة والمراجعة التي تمثل شريك رئيسي في كافة المجالات الاقتصادية، بالإضافة إلى أن خريج التعليم المحاسبي يمثل أحد أهم الكوادر البشرية في المشروعات الاقتصادية المختلفة (إبراهيم، إبراهيم، 2019؛ هارب، 2019)، ويتطلب ذلك تأهيل خاص علمي وعملي لهذا الخريج حتى يتمكن من أداء المهام المنوطة به بصورة إيجابية وفعالة، الأمر الذي ألقى عبء على مؤسسات التعليم الجامعي لتوفير كافة المتطلبات اللازمة لإعداد خريجين في مجال المحاسبة مؤهلين علميًا وعمليًا للمساهمة في تحقيق التنمية الاقتصادية للدولة، وهو ما أشارت إليه العديد من الدراسات والابحاث في هذا المجال من وجود فجوة بين التعليم المحاسبي واحتياجات سوق العمل في الدول المختلفة بشكل عام.

يعاني المحاسبون والمراجعون من انخفاض في مستوى التأهيل العلمي والمهني لمواكبة متطلبات سوق العمل، حيث يعاني التعليم المحاسبي في البيئة العربية العديد من أوجه القصور من أهمها زيادة الفجوة بين البرامج التعليمية والممارسة العملية للمهنة، وضعف المهارات والخبرات المهنية لدى ممارسي المهنة، وعدم مواكبة التطور المهني المستمر لمهنة المحاسبة والمراجعة، بالإضافة إلى انخفاض كفاءة المرجعية، مما يسهم في انخفاض مستوى جودة مهنة المحاسبة والمراجعة في الاستجابة لهذه المتطلبات، ويسبب العديد من المشاكل مثل قلة الخبرة العملية في التطبيقات المحاسبية في مجال التجارة الإلكترونية، وتطبيق برامج التدقيق الإلكتروني والمهارات التي يحتاجونها للعمل في الشركات الأجنبية، والحاجة إلى رفع مستوى المهارات والقدرات المهنية ومن ثم الحاجة إلى إعادة تأهيلهم، وهذا مؤشر على وجود فجوة بين المتطلبات الحالية لسوق العمل وبين التعليم المحاسبي، الذي ينعكس سلبًا على الطلب الداخلي والخارجي بشأن مخرجات التعليم المحاسبي (صالح، عبدالله، 2018، Tharapos, 2020).

وفي اليمن ورغم المحاولات التي تقوم بها الجامعات (سواء كانت حكومية أو أهلية) وما تحقق منها في مجال التعليم بشكل عام والتعليم المحاسبي بشكل خاص، إلا إنها ما زالت تواجه تحديات كبيرة في البيئة الداخلية والخارجية (الماوري، إبراهيم، 2018)، لأنها لم تتمكن من تحديد العلاقة بين التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل.

## مشكلة الدراسة:

تحاول الدراسة الحالية تناول التعليم المحاسبي في الجامعات الأهلية في محافظة تعز وعلاقته بمتطلبات سوق العمل وفقًا لمعايير التعليم المحاسبي الدولية International Accounting Education Standards (IAES3) التي تسعى إلى إصدار ونشر مجموعة من المعايير ذات مستوى عالي من الجودة لتطوير التعليم المحاسبي، وتعزيز كفاءة المحاسبين (الحاليين والمحتملين) المهنية، ورفع كفاءة مهنة المحاسبة على المستوى المحلي والإقليمي والعالمي وزيادة الثقة فيها، وعليه تبرز مشكلة الدراسة من خلال التساؤل الرئيس التالي:

– هل هناك علاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية في محافظة تعز ومتطلبات سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي (IAES3)؟

## أهمية الدراسة:

تستند هذه الدراسة أهميتها من جانبين الأول علمي والآخر عملي، حيث تبرز الأهمية العلمية من أهمية التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية وأن مشكلة الفجوة بين مخرجات التعليم الجامعي ومتطلبات السوق لا تزال قائمة رغم كل الجهد

المبذول، وذلك لان المحاسبة علم اجتماعي يتأثر بالبيئة ومتغيراتها، وتتبع أهمية الدراسة من أهمية متغيراتها: (التعليم المحاسبي، ومتطلبات سوق العمل) في ظل التطورات والتغيرات المستمرة في عالم تكنولوجيا المعلومات المعاصرة، بالإضافة إلى إبراز دور الجامعات في تبني معايير التعليم المحاسبي الدولي لمواجهة التحديات التنافسية في بيئتها المحلية والدولية، والتي من الموضوعات المهمة والحديثة للإسهام في هذا المجال، وتبرز الأهمية العملية من إمكانية تحقيق الجامعات اليمنية التميز والريادة في مواكبة متطلبات سوق العمل من خلال تطبيق النتائج التي سوف يتم التوصل إليها من خلال تحسين طرائق التدريب وأساليبه وتحديث مناهج التعليم المحاسبي، وإمكانية الإسهام في إيجاد حل للمشاكل التي تعاني منها الجامعات اليمنية للعمل على مواكبة متطلبات سوق العمل

### أهداف الدراسة:

من خلال العرض السابق لمشكلة الدراسة فإن الدراسة تهدف بشكل رئيسي إلى: دراسة وتحليل العلاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية في محافظة تعز وبين متطلبات سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي (IAES3).

### دارسات سابقة:

تناولت العديد من الدراسات السابقة موضوع التعليم المحاسبي من نواحي مختلفة، فيما يلي سيتم استعراض لأهم الأبحاث والدراسات السابقة التي تناولت موضوع الدراسة، وذلك كما يلي:

### دراسات عربية:

- هدفت دراسة (العامري وآخرون، 2024) إلى محاولة ردم الفجوة بين مخرجات التعليم الجامعي المحاسبي وممارسة مهنة المحاسبة من خلال التركيز على اساليب التعليم التي تساعد في تطوير المهارات الفكرية والفنية والشخصية والادارية لتلبية متطلبات بيئة الاعمال، وتمثلت هذه الفجوة بعدم مواكبة برامج التعليم الأكاديمي المحاسبي لمتطلبات سوق العمل ذات الطبيعة الديناميكية المتغيرة واتباع اساليب التعليم التقليدية وعدم الاهتمام بالجانب التطبيقي، كل ذلك أدى إلى ضعف التوافق بين مخرجات التعليم الجامعي المحاسبي ومتطلبات مزاوله المهنة، واستخدمت الدراسة المقابلات الشخصية مع عدد من الاكاديميين والمهنيين في البيئة العراقية بهدف الحصول على المعلومات المهمة، وتوصلت الدراسة إلى امكانية معالجة الفجوة من خلال (تطوير اساليب التعليم وادراج التدريب العملي للطلاب واشراكهم في دورات حول استخدام التطبيقات والبرامج المحاسبية الإلكترونية من خلال الاستعانة بأحد مراكز التدريب والتطوير، الزيارات الميدانية إلى الشركات والاحتكاك بالمحاسب المهني، والتأهيل العلمي العملي لأعضاء هيئة التدريس.

- حاولت دراسة (حسبن، السبعاي، 2023) بناء نموذج مقترح باعتماد مكونات التعاون الإلكتروني للوصول إلى تحقيق التوافق الاستراتيجي بين مخرجات التعليم المهني المحاسبي ومتطلبات سوق العمل في القطاع العام والخاص، ولغرض تحقيق أهداف البحث اعتمدت دراسة الحالة من خلال تصميم نموذج مقترح يقوم على أساس المساندة البنوية بين مكونات التعاون الإلكتروني عن طريق توظيف منصة تعاون الكتروني تتيح امكانية تحقيق التوافق بين مخرجات التعليم المهني التي تقدمها مناهج التعليم المهني المحاسبي من جهة وبين متطلبات سوق العمل من خلال مجموعة من المكونات والادوات والتقنيات التي توفرها هذه المنصة التعاونية، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج اهمها انه يمكن تحقيق التوافق بين مخرجات التعليم المهني المحاسبي ومتطلبات سوق العمل في القطاع العام والخاص باعتماد التعاون الإلكتروني بوصفه يمثل

جيلًا جديدًا في تقنية المعلومات والاتصالات ومن شأن ذلك تحقيق التوافق وتوحيد الرؤية لتحقيق مواءمة مخرجات التعليم المهني المحاسبي مع متطلبات سوق العمل.

- **هدفت دراسة (بري، قتال، 2021)** إلى معرفة مدى توافق التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية مع معايير التعليم المحاسبي الدولية المتعلقة بالكفاءة الفنية والكفاءة المهنية والقيم والأخلاق المهنية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي ومقارنة المعايير الدولية للتعليم المحاسبي بواقع التعليم المحاسبي في الجامعة الجزائرية، وتوصلت الدراسة إلى أن برنامج التعليم المحاسبي يساهم في اكتساب بعض الكفاءة المهنية والخبرة العملية التي تمكنه من العمل في المستقبل، مع وجود قصور في تطبيق بعض المعايير مقارنة بما يتطلبه معيار التعليم المحاسبي الدولي.

- **حاولت دراسة (الحاج والزعيتري، 2020)** معرفة مدى إسهام التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية الكفاءة المهنية التي يتطلبها معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES3) لدى الطلبة، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع استبيان على فئة طلاب قسم المحاسبة المستوى الرابع لجامعة تعز في اليمن، وتوصلت الدراسة إلى أن التعليم المحاسبي يساهم بدرجة متوسطة في تنمية تلك المهارات التي يتطلبها المعيار الدولي (IES3) لدى الطلبة، والمتمثلة بخمس مهارات وهي: المهارات الفكرية، والمهارات الفنية والوظيفية، والمهارات الشخصية، ومهارات التعامل مع الآخرين والاتصال بهم، والمهارات التنظيمية وإدارة الأعمال.

- **دراسة (ابراهيم وابراهيم، 2019)** هدفت إلى تقديم رؤية لتطوير التعليم المحاسبي الحالي في الجامعات المصرية في ضوء معايير التعليم المحاسبية الدولية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع الاستبانات على أعضاء هيئة التدريس وهيئة المعاونة في مؤسسات التعليم العالي المصرية، وتوصلت الدراسة إلى أن هناك اتفاق بين الدراسات على وجود فجوة بين التعليم المحاسبي بالجامعات ومتطلبات سوق العمل، وإن اختلفت الأسباب باختلاف بيئة التطبيق أو مجتمع الدراسة.

- **ركزت دراسة (هارب، 2019)** في معرفة دور أساليب التدريس، والمناهج والخطط الدراسية، والتدريب العملي في تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية في ضوء معايير مجلس التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع الاستبانات على طلبة المستوى الرابع والثالث بكالوريوس محاسبة في كلية العلوم الإدارية في جامعة الأنندلس في اليمن، وتوصلت الدراسة إلى أن النسبة الكبرى من المناهج المقررة ذات حشو نظري يكاد يخلو من التدريبات العملية ذات الأهمية مع وجود التكرار وعدم الترابط في كثير من الأحيان.

- **وركزت دراسة (التميمي والبازي، 2018)** على اختبار دور الكليات الأهلية في تحسين فاعلية التعليم المحاسبي لتطوير المهارات الفنية للمحاسبين في سوق العمل، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع استبانة على فئة أساتذة قسم المحاسبة لكلية بغداد في العراق، وتوصلت الدراسة إلى أن تحسين فاعلية التعليم المحاسبي يؤثر في تطوير المهارات المهنية للمحاسبين في سوق العمل، ووجود ارتباط معنوي موجب بين تحسين فاعلية التعليم المحاسبي وتطوير المهارات المهنية للمحاسبين، وكذلك قيام الكليات باستخدام طرائق تدريس تؤدي إلى زيادة استيعاب الطلبة وتنمية قدراتهم التفكيرية، وامتلاك المحاسبين في سوق العمل على المهارات الخاصة بالتشريعات التنظيمية للمهنة، وأيضًا يكون الهدف الأساسي للكليات تعليم الطلبة كيف يتعلمون وليس كيف يجتازون الامتحانات، مما يؤدي إلى تطوير المهارات الفنية للمحاسبين في سوق العمل، وتوصلت الدراسة إلى امتلاك المحاسبين المهارات الشخصية كالالتزام بالسلوك المهني والمعايير المهنية، مما يؤدي إلى تحسين في جودة المخرجات المتمثلة بالقوائم المالية والملحقات.

- **حاولت دراسة (الماوري وإبراهيم، 2018)** معرفة جودة العمل المحاسبي في بيئة الأعمال اليمنية في ظل التوجه الدولي نحو عولمة المحاسبة، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع استبانات على أعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة والعاملين في مكاتب المراجعة في اليمن، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها: أن المؤسسات التعليمية في اليمن قد حققت تقدماً واضحاً فيما يخص التعليم المحاسبي في الجامعات الحكومية والأهلية، إلا إن التعليم المحاسبي ما زال يعاني الكثير من الثغرات مثل تحديث المناهج التعليمية وتطوير أساليب التدريس وضعف مستوى الاهتمام بالتدريب العملي في مرحلة الدراسة الجامعية والتعليم المستمر بعد التخرج، وعدم الاهتمام الكافي بتطبيقات الحاسوب في المحاسبة، ومن ناحية أخرى ما زالت معايير المحاسبة الدولية غير مطبقة بالشكل المطلوب في المنشآت التجارية في بيئة الأعمال اليمنية.

- **دراسة (صالح وعبدالله، 2018)** ركزت هذه الدراسة تقييم الواقع الحالي للتعليم المحاسبي في جامعات محافظة دهوك في العراق، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع استبانات على أكاديمي المحاسبة في الجامعات الحكومية والأهلية وسوق العمل، ومكاتب المحاسبة والتدقيق في محافظة دهوك في العراق، وتوصلت الدراسة إلى إن إسهام سوق العمل في تحسين جودة التعليم المحاسبي ليس بمستوى الطلب الحالي لسوق العمل، وكذلك المناهج الدراسية وعملية التعليم، والمهارات، والكفاءات ليست بمستوى المتطلبات الحالية لسوق العمل في المحافظة، وغياب تأثير سوق العمل في التعليم المحاسبي مع حاجة سوق عمل المحاسبة إلى محاسبين، وخدمات محاسبية تلبي متطلبات مختلف المستفيدين في سوق العمل.

- **دراسة (محمد، 2016)** حاولت هذه الدراسة معرفة مدى قدرة التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية على الوفاء باحتياجات بيئة قطاع الأعمال الحالية بالإضافة إلى بيان التوافق بين مخرجات التعليم في الجامعات السودانية واستراتيجية التعليم للتأهيل المهني وفقاً للاتحاد الدولي للمحاسبين، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع استبانات على أرباب الأعمال وأعضاء من هيئة التدريس في الجامعات السودانية، وتوصلت الدراسة إلى أن مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية تلبي - إلى حد ما - احتياجات بيئة قطاع الأعمال الحالية، مع وجود بعض أوجه القصور بين توافقات مخرجات التعليم المحاسبي وبين متطلبات استراتيجية التعليم المحاسبي للتأهيل المهني للاتحاد الدولي للمحاسبين، أيضاً مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية لا يتوافر فيها الاستخدام التام والكافي للحاسب الآلي والبرامج المحاسبية الجاهزة، وأن مناهج التعليم المحاسبي الحالية لا تزود الخريج بالمعرفة بتكنولوجيا المعلومات واستخدام أدواتها التي تلائم حل المشاكل المحاسبية، وأن المحاسبين حديثي التخرج لا يتمتعون بالقدرة الكافية على التحليل العلمي والمنظم لحل المشكلات في العمل.

- **دراسة (الزامل، 2016)** ركزت هذه الدراسة على دراسة التعليم المحاسبي الجامعي وبيان فعاليته وقدرته في تطوير الكفاءة المهنية لخريجي التعليم المحاسبي المتمثلة في المهارات الفكرية والفنية والعملية والشخصية والتواصل والاتصال وإدارة الأعمال والمهارات التنظيمية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم عمل المقابلات مع خريجي قسم المحاسبة في العراق، وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن التعليم المحاسبي يساعد في تطوير كل من المهارات الفكرية والفنية والعلمية والشخصية لخريجي التعليم المحاسبي، أما عن مهارات التواصل والاتصال وإدارة الأعمال والمهارات التنظيمية فإن التعليم المحاسبي لا يساعد على تطويرها لخريجي التعليم المحاسبي، وأن هناك مدخلين للتعليم المحاسبي وهما: المدخل التقليدي والمدخل الحديث، ويُعدّ المدخل الحديث هو الأفضل لما له من قدرة في إعداد وتهيئة مخرجات محاسبية قادرة على استيعاب النماذج العلمية والتحليلية وبما يمكنها من الإلمام بمتطلبات ممارسة المهنة.

- **دراسة (مطر، وآخرين، 2015)** حاولت هذه الدراسة معرفة الأهمية النسبية لمجموعة من القدرات والمعارف والمهارات اللازمة للتوظيف بعد التخرج التي تنص عليها معايير التعليم المحاسبي الدولية المطلوب توافرها للخريجين ليكونوا مؤهلين علمياً



وعملياً، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع الاستبانات على مجموعة من أرباب العمل في مدينة عمان الأردن، وتوصلت الدراسة إلى نتائج أهمها أنه لا يتم التركيز على كم ومضمون المعرفة غير المهنية، وعدم تطوير وتعديل المناهج المحاسبية بما يخدم سوق العمل، وأن تكنولوجيا المعلومات غير متوافرة بالكمية والكيفية التي حددتها المعايير، وأن أساليب التدريس المتبعة حالياً هي أساليب تقليدية، كذلك لا توجد مواءمة للمناهج الدراسية لتخصص المحاسبة في الجامعات الأردنية حسب معايير التعليم المحاسبي الدولية، ولا توجد مادة منفصلة في الخطط الدراسية باسم أخلاقيات المهنة.

**- حاولت دراسة (المقوري وموسى، 2008):** معرفة كيف يمكن تضيق الفجوة بين برنامج التعليم المحاسبي ومتطلبات ممارسة المهنة في البيئة الليبية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع استبانات على أعضاء هيئة التدريس بجامعة الفتح وجامعة السابع من إبريل وأكاديمية الدراسات العليا والممارسين لمهنة المحاسبة في شركات النفط في ليبيا، وتوصلت إلى إمكانية تضيق الفجوة من خلال معالجة العوامل الأكاديمية المتمثلة في (توفير الوسائل التعليمية للطلاب - تطوير أساليب التدريس الحالية - التأهيل العلمي لعضو هيئة التدريس من خلال تدريسه على تنوع طرائق التدريس) وكذلك معالجة العوامل المهنية المتمثلة في: (التأهيل العلمي للمحاسبين - القوانين والتشريعات المنظمة للمهنة - المهارات الواجب توافرها في المحاسب - المنظمات المهنية ودورها في تنظيم المهنة).

**- ركزت دراسة (حسن وحسن، 2008) إلى تعريف مفاهيم مثل: (المحاسب، ومهنة المحاسبة) وفق المفاهيم الجديدة والمهارات: (الفكرية، والفنية، والشخصية، والعلاقات الشخصية والاتصالات، والتنظيمية وإدارة الأعمال) التي يتعين على المحاسبين أن يتعلموها في الجامعات ليكونوا قادرين على التكيف مع المتغيرات والمستجدات والاستجابة لها، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع استبانات على فئة خريجي قسم المحاسبة في العراق، وتوصلت الدراسة الميدانية إلى أن من أهداف التعليم المحاسبي هو توفير محاسبين مهنيين لهم القدرة على الوفاء بمتطلبات سوق العمل والإسهام الإيجابي خلال فترة حياتهم المهنية داخل سوق العمل الذي يمارسون فيه نشاطهم، ولقد كان للتغير السريع في تلك البيئة دور كبير في فرض الضغوط والتهديدات على المحاسبين من أجل التغير استجابة للاحتياجات والمتطلبات الجديدة، إذ تتحدى كل هذه الاتجاهات المحاسبين للقيام بإسهامات كبرى مما يتطلب ذلك امتلاكهم لمهارات ومعارف تعزز الكفاءة المهنية حيث يتحقق ذلك من خلال التعليم والتدريب المحاسبي المستمرين.**

#### دراسات أجنبية:

**- دراسة (Tharapos and Marriott, 2020)** حاولت هذه الدراسة معرفة أسباب ضعف التصنيف العالمي لمجالات التعليم المحاسبي، ومعرفة مصطلحات جودة البحث وتأثير البحث اللذين ليس لهما معالم واضحة ومختلف عليها من وجهة نظر أصحاب المصالح المعنيين بالتقييم: الطلبة والحكومات وأعضاء هيئة التدريس والمحاسبين المهنيين، ولتحقيق أهداف الدراسة تم إجراء عدد من المقابلات وتحليلها في بريطانيا، وتوصلت الدراسة إلى إن هذه المصطلحات تختلف تعريفها باختلاف الجهة التي تقوم بالتقييم، وإن البحث في التعليم المحاسبي ضعيف، والدليل على ذلك أن التصنيف العالمي للمجالات التابعة للتعليم المحاسبي لا يزال ضعيف، وأن هناك انخفاضاً في جودة التعليم المحاسبي بسبب تدني مستوى أعضاء هيئة التدريس لتنفيذ واجباتهم بشأن مستوى التعليم المعروض لطلابها، وكذلك تدني مستوى الطلبة لمواكبة متطلبات العمل، ومن ثم تتحمل المهنة تكلفة الخريجين غير المعدين بشكل كافٍ في مكان العمل.

**- ركزت دراسة (senan, 2019)** على تحديد المهارات والمعارف المكتسبة والمقدمة من التعليم المحاسبي لمواكبة متطلبات سوق العمل في السعودية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري،



وفي الجانب التطبيقي من خلال الدراسة الميدانية على الطلبة والمتخصصين في المحاسبة، وتوصلت الدراسة إلى إن التعليم المحاسبي له القدرة على مواكبة المتطلبات الفريدة لسوق العمل في المملكة العربية السعودية، وإن هناك العديد من المتطلبات التي ينبغي توافرها للارتقاء ببرنامج التعليم المحاسبي وتحسين بعض المهارات التقنية والعملية المرتبطة بتحليل المخاطر وأنظمة المعلومات المحاسبية، وتوفير المهارات والقدرات من خلال مناهج البرامج المحاسبية، وبما يتلائم مع متطلبات سوق العمل وتلبية إحتياجاتها.

- **دراسة (Ayyad and Helles, 2018)** حاولت هذه الدراسة تقييم مدى ملائمة مناهج وخطط التعليم المحاسبي في قطاع غزة وتحديد مدى ملائمة المهارات والخبرات الأساسية لخريجي المحاسبة اللازمة لسوق العمل، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع الاستبانات على العاملين في مكاتب وشركات المراجعة في غزة، وتوصلت الدراسة إلى أن هناك حاجة لمراجعة الخطة الدراسية وأساليب التدريس وذلك لوجود قصور فعلي في المعرفة والمهارات المطلوبة في سوق العمل، وأن تطوير المناهج المحاسبية يعني تحسينها وتعديل عدد من الجوانب دون تغيير المفاهيم الأساسية، وكذلك وجود فشل فعلي في التدريب العملي، وهناك أيضاً مجموعة كفاءات حددها المعيار الثالث للتعليم المحاسبي الدولي يجب أن تكون أساسية في التعليم المحاسبي وهي جميع المهارات التي تجعل المحاسب مؤهلاً وقادراً على دخول سوق العمل.

- **دراسة (Partama, 2015)** حاولت هذه الدراسة وصف ومقارنة الكفاءات المحاسبية للأكاديميين من وجهات نظر الممارسين، بالإضافة إلى تحليل الفجوات والثغرات بين الطرفين، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع استبانات على عدد من الأكاديميين والممارسين للمحاسبة الذين يقيمون في جاكرتا ومقاطعة جاوا الغربية، وتوصلت الدراسة إلى وجود فجوات بين الأكاديميين والممارسين في عرض معرفة المحاسبين ومهاراتهم ومواقفهم، وقد نشأت الفجوة بسبب الاختلافات في الطريقة التي ينظر بها الأكاديميون والممارسون إلى الكفاءات، ومع ذلك، تستند وجهات نظر الأكاديميين على أساس النظرية، في حين تستند آراء الممارسين على أساس الخبرة العملية ومتطلبات سوق الأعمال.

- **دراسة (Alkhasawneh and Alhayek, 2013)** حاولت هذه الدراسة تحديد مدى ملائمة التعليم المحاسبي في الجامعات الأهلية لمتطلبات سوق العمل الأردنية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع استبانات على الطلبة الخريجين في قسم المحاسبة بالجامعات الأهلية الأردنية، وتوصلت الدراسة إلى إن هناك إمكانية لإجراء تحسين في التعليم المحاسبي لمواكبة متطلبات سوق العمل حيث إن خريجي المحاسبة يمتلكون القدرات والمهارات التي قد تضيف قيمة للمؤسسات، ولكن هناك بعض الصعوبات والمحددات مثل الدورات التدريبية التي تقدمها الجامعة، وصعوبة في تعلم برنامج المحاسبة المحوسبة، وهناك فجوة بين التعليم المحاسبي وتكنولوجيا المعلومات، وعدم وجود أنشطة تنمية لقدرات الطلبة المحاسبية في مهارات الاتصال، وتدني مستوى تعليم الطلبة الفقراء في مرحلة التدريس قبل الجامعة مما ينتج عنه عدم الملاءمة للتعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل.

- **دراسة (Pan and Perera, 2012)** قامت هذه الدراسة بتقديم دليل تجريبي على مدى مواءمة برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأسترالية ومتطلبات السوق من خلال قدرة الجامعات على إنتاج خريجين مجهزين بالمعرفة والكفاءات التي يتوقعها السوق من المحاسبين المهنيين لمواكبة ديناميكيات العصر الحديث، ولتحقيق أهداف الدراسة تم توزيع الاستبانات على مدراء الشركات لمعرفة توقعاتهم، ووكالات التوظيف، والخريجين من الجامعات الأسترالية، وتوصلت هذه الدراسة إلى إن العلاقة بين الجامعات وعالم الأعمال بحاجة إلى التعزيز، حيث تحتاج الجامعات وأرباب الأعمال إلى

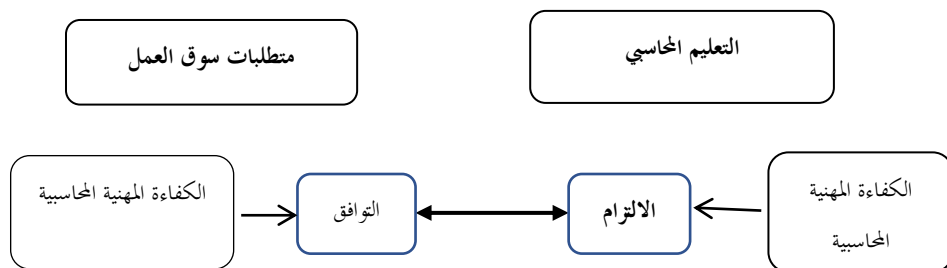
تطوير علاقة أكثر استراتيجية من أجل تنسيق أفضل، وأن هناك ضرورة إلى الربط بين الجامعات وعالم العمل وعملية تطوير المناهج الجامعية، وأيضاً هناك اختلاف بين برامج المحاسبة وإرشادات الاعتماد المهني مما يسبب ضعف مقدرة الخريجين في الحصول على (CPA Australia).

من استعراض الدراسات السابقة يمكن القول أن موضوع الدراسة الحالية من الموضوعات التي مازالت تنال اهتمام العديد من الباحثين في الدول المتقدمة والنامية والأقل نمواً، وبالنسبة للبيئة اليمنية ركزت الدراسات في هذا الموضوع على الجامعات الحكومية ولم يتم التطرق إلى الجامعات الأهلية خاصة في ظل الظروف التي تشهدها البلاد من ظروف صعبة بسبب الأوضاع المدمرة بسبب الحرب وهو ما أثر على كل القطاعات عمومًا وعلى قطاع التعليم الجامعي خصوصاً وضمنه التعليم المحاسبي، بالإضافة إلى أن الدراسة الحالية تسعى إلى قياس العلاقة بين التعليم المحاسبي من حيث الكفاءة المهنية ومتطلبات سوق العمل من حيث التزام الجامعات الأهلية في محافظة تعز ودرجة توافقيها لتلبية سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي (IAES3) التي لم يسبق تناولها في البيئة اليمنية في حدود علم الباحثين.

### فرضيات الدراسة:

بناء على استعراض مشكلة الدراسة وأهدافها يمكن صياغة فرضية الدراسة كالآتي: هناك علاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية في محافظة تعز ومتطلبات سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي (IAES3).

### نموذج الدراسة:



شكل (1) نموذج الدراسة

### منهج الدراسة:

دراسة نظرية: من خلال الاستعانة بالمراجع من الكتب والرسائل والأطروحات الجامعية والبحوث والدوريات بالإضافة إلى شبكة الإنترنت.

دراسة ميدانية: من خلال إعداد استمارة استبانة لاستقصاء آراء عينة الدراسة وجمع البيانات من أعضاء هيئة التدريس في الجامعات الأهلية في محافظة تعز، والعاملين في مكاتب المراجعة، وطلاب قسم المحاسبة في الجامعات الأهلية (مستوى رابع).

### مجتمع وعينة الدراسة:

#### مجتمع الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من طلاب قسم المحاسبة في الجامعات الأهلية المستوى الرابع (200 طالب)، وأعضاء هيئة التدريس بأقسام المحاسبة في الجامعات الأهلية في محافظة تعز (20 عضو) والمهنيين في مكاتب المحاسبة والمراجعة.

### عينة الدراسة:

تم اختيار عينة عشوائية من طلاب المستوى الرابع وأعضاء هيئة التدريس في قسم المحاسبة في الجامعات الأهلية في محافظة تعز والمهنيين في مكاتب المحاسبة والمراجعة في محافظة تعز.

### حدود الدراسة:

تناولت هذه الدراسة معيار التعليم المحاسبي الدولي (IAES3) المتعلق بالكفاءة المهنية المحاسبية ولن يتم التطرق إلى بقية معايير التعليم المحاسبي الدولية الأخرى.

### التعليم المحاسبي

يتناول مفهوم التعليم المحاسبي، وأهميته، وأهدافه، ومداخله، ومكونات نظام التعليم المحاسبي، والصفات التي ينبغي توافرها في عضو هيئة التدريس الجامعي، والمواصفات الأساسية للتعليم المحاسبي، ومحددات التعليم المحاسبي، والمعايير التي يتعين على المؤسسات التعليمية أن تهتم بها في أثناء أداء مهمتها، ثم أخيراً التعرض إلى واقع التعليم المحاسبي في اليمن.

### مفهوم التعليم المحاسبي:

شهدت مهنة المحاسبة تطورات هائلة ليصبح نظاماً معلوماً يساهم في الرقابة والتخطيط واتخاذ القرار، فضلاً عن دوره الاجتماعي، إذ ينظر إليه كعلم يتطلب الأمر استخدام أسلوب التفكير والبحث والكفاءة في إدارة الظواهر ضمن مجاله (الراوي، وآخرون، 2012)، وذلك يحتم على التعليم المحاسبي توفير كوادراً مؤهلة علمياً وعملياً تلبي احتياجات السوق، وقادرة على مواكبة التطورات الاقتصادية والتكنولوجية التي تلبي متطلبات سوق العمل (مدوخ، 2014).

ويُعدّ مفهوم التعليم المحاسبي مفهوماً مركباً وسوف يتم الحديث عن هذا المفهوم المركب دون التطرق للمفاهيم الجزئية له، حيث يمكن تعريف التعليم المحاسبي على أنه: عملية مقصودة تقوم بها الجهات المسؤولة والتي في مقدمتها الجامعات، وتقوم هذه العملية بتزويد المتعلم بالمعارف الأساسية واكتسابه القدرات والمهارات التي تمكنه من ممارسة مهنة المحاسبة (مدوخ، 2014).

ومن هنا تجدر الإشارة بأن التعليم المحاسبي يتمثل في مجموعة من الكفاءات الفنية، والمهنية، والأخلاق المهنية التي يتم اكتسابها من خلال تحديث المناهج والخطط التعليمية وتزويد أعضاء هيئة التدريس بالوسائل التعليمية الحديثة، ومواكبة تطورات البيئة الاجتماعية والاقتصادية واحتياجات سوق العمل.

### أهمية التعليم المحاسبي:

يحتل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة، ويرجع ذلك لأهمية المحاسبة وما يمكن أن تقدمه من فوائد للمجتمع الذي تعمل ضمن نطاقه، وتتضح أهمية التعليم المحاسبي من خلال الجهود التي تبذل لتطوير العملية التعليمية من قبل العديد من المنظمات المهمة بالمهنة أبرزها الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، وذلك بما يصدر من معايير تُعنى بالتعليم المحاسبي والتركيز على الأثر الذي يمكن أن يؤديه المحاسب المؤهل في تحقيق رسالة الاتحاد الدولي للمحاسبين، فضلاً عن أهمية التعليم المحاسبي وارتباطه بمهنة المحاسبة والمراجعة، حيث يُعد التعليم المحاسبي أحد القضايا التي حظيت بالاهتمام في الفترة الأخيرة، إذ إن معايير التعليم المحاسبي تمثل إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه وترشيد الممارسات التعليمية في مجال المحاسبة، ويقوم مجلس المعايير الدولية للتعليم المحاسبي (IAESB) International Accounting Education Board بإصدار المعايير والهدف من ذلك هو (IAESB, 2015):

1- الوصول إلى مخرجات تعليمية تكون على قدر عالٍ من التأهيل وتتمتع بالكفاءة الفنية والمهنية اللازمة.

2- توحيد الأسس التعليمية والمنهجية التي تُتبع من قبل المؤسسات التعليمية في مختلف الدول الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) أو تسعى إلى الانضمام إليه.

3- الإسهام في تعزيز نوعية المخرجات الذي يقود إلى تعزيز الثقة في خريجي البرامج المحاسبية عمومًا ومن ثم في مهنة المحاسبة على وجه الخصوص.

ويمكن ذكر أهمية التعليم المحاسبي الجيد والفعال في النقاط الآتية (الزاملي، 2014):

- 1- يسهم في إعداد وتأهيل الكوادر المحاسبية، عن طريق إمدادهم بالمعارف المحاسبية المختلفة.
- 2- تزويد الكوادر المحاسبية العاملة في مختلف الوحدات الاقتصادية بأهم التطورات التي ترافق المهنة.
- 3- تساعد برامج التعليم المحاسبي في الإيفاء بمتطلبات التنمية الاقتصادية، وتلبية احتياجات بيئة العمل.
- 4- يساعد في تحديد احتياجات الوحدات الاقتصادية من البرامج والدورات التدريبية ومعالجة المشاكل التي تواجهها هذه الوحدات.
- 5- يسهم في تطوير مهنة المحاسبة عن طريق تطوير المناهج العلمية وفقًا للمستجدات الحديثة.

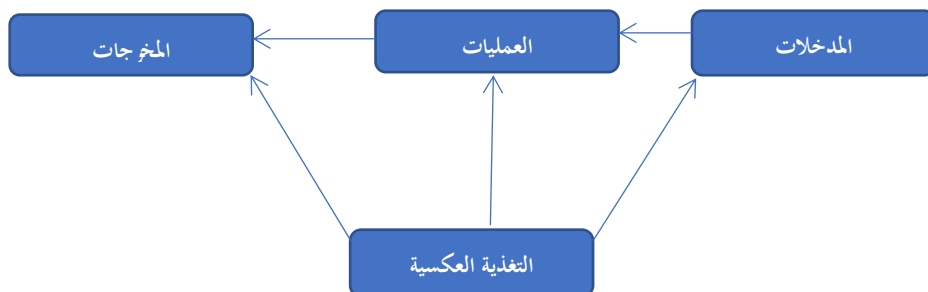
بناءً على ما سبق تجدر الإشارة أن موضوع التعليم المحاسبي يمثل أهمية كبيرة لتطوير مهنة المحاسبة؛ لأن مدخلاته هي مخرجات التعليم المحاسبي، فالتعليم المحاسبي الجيد يجب أن يؤدي في النهاية إلى إخراج محاسب مؤهل أكاديميًا ليقوم بدوره المهني في سوق العمل بكفاءة، وبوجود التلازم بين التعليم المحاسبي والممارسة العملية له يُعد أمرًا مهمًا لتطوير المهنة، بالإضافة إلى أن التعليم المحاسبي له دور مهم في توفير الأخلاقيات والسلوكيات التي يجب على مزاوي مهنة المحاسبة التحلي بها.

#### عناصر التعليم المحاسبي:

يقوم العمل الذي يؤديه الإنسان أو القائم على الجهد البشري، على عناصر ومراكز أساسية، والتعليم المحاسبي كنظام يعمل على تزويد الطلبة بجميع المعارف والمهارات العملية عن طريق دراسة المناهج المحاسبية في المرحلة الجامعية ليتمكنهم من تطبيقها بشكل علمي في الممارسة العملية لسوق العمل (Pratama, 2015)، لذلك يُعد التعليم المحاسبي نظامًا كاملاً وشاملاً يتكون من عناصر متماسكة مع بعضها بعضًا للوصول إلى الأهداف التي أنشئ من أجلها، وتتمثل تلك العناصر فيما يلي (فطناني، وعويس، 2013):

- 1- مدخلات نظام التعليم المحاسبي: هم الطلبة في تخصص المحاسبة الذين يتم تجهيزهم وصقلهم لممارسة العمل المحاسبي في سوق العمل بأسلوب علمي.
- 2- العمليات التشغيلية لنظام التعليم المحاسبي: تُعد العمليات التشغيلية هي البرامج والخطط التعليمية للمناهج الأكاديمية المحاسبية التي يتم تزويدها لطلبة قسم المحاسبة في الجامعات والكليات.
- 3- مخرجات نظام التعليم المحاسبي: وهم خريجو قسم المحاسبة والمراجعة الذين تم تهيئتهم أكاديميًا، ولهم القدرة على تطبيق علم المحاسبة بشكل عملي في سوق العمل.
- 4- التغذية الراجعة لنظام التعليم المحاسبي: وهي عملية يتم فيها قياس ردود أفعال المستفيدين من النظام، ويتم من خلالها مراقبة العناصر السابقة (المدخلات، والعمليات، والمخرجات)، وتحليلها وتقييمها وتطويرها وإيجاد الانحرافات في هذه العناصر والعمل على تصحيحها.
- 5- الطلبة الذين يتم تهيئتهم لممارسة العمل المحاسبي الوسائل التعليمية والمساقات لتزويد الطلبة بالمهارات المختلفة اللازمة لممارسة المهنة الخريجين سواء الأكاديميين أو المهنيين.

6- تقييم مستمر لشروط الالتحاق بالتعليم المحاسبي، تقييم مستمر لطرائق التدريس المتبعة، والمحتوى العلمي للمساقات الدراسية، تعليم لمدى ملائمة طرق التدريس والمحتوى العلمي للمساقات لسوق العمل.



الشكل (2) عناصر التعليم المحاسبي كنظام

شكل توضيحي لنظام التعليم المحاسبي

المصدر: (إبراهيم، إبراهيم، 2019، 11)

مما سبق تجدر الإشارة أنه يمكن الحكم على كفاءة وفاعلية الجامعات في التعليم المحاسبي من خلال العلاقة بين مدخلات ومخرجات التعليم المحاسبي، التي تحتاج إلى توافر عمليات تشغيلية تتمثل في وسائل التعليم المختلفة من مناهج دراسية وتدريب ميداني وغيرها، مع توافر الكادر المؤهل للقيام بتوجيه هذه الوسائل التعليمية لتوجيه السليم والكفاء.

### مداخل التعليم المحاسبي:

أحدث التطور السريع الذي لحق بسوق العمل في الآونة الأخيرة أثار كبيره على الكثير من التخصصات المهنية التي تتم ممارستها في أسواق الأعمال التجارية مثل علم المحاسبة، الذي دفع بالممارسة العملية المحاسبية في التطوير، وهو ما يتطلب معه تطوير التعليم المحاسبي ليواكب متطلبات هذه السوق، وبالتالي الوصول إلى تخريج طلاب من الاقسام العلمية للمحاسبة لهم القدرة على استغلال متطلبات واحتياجات سوق العمل، وفي هذا الصدد ظهر مدخلان للتعليم المحاسبي هما (الزامل، 2016):

### المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي:

يتمحور دور المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي في نظام الإلقاء والتلقين على الطلبة في المرحلة الجامعية، وأن يقوموا بالتعليم المحاسبي من الجانب النظري، أي تعلم الفن المحاسبي بشكل مسائل حسابية، وأن يقوم الطلبة بالتقدم لاختبارات داخل الجامعة ويتم تركيز اهتمامهم باجتياز هذه الاختبارات، دون الاهتمام بالجوانب العملية المهنية في التعليم المحاسبي التي تركز على كيفية الممارسة العملية لهذا التعليم، وكذلك دون الاهتمام بالتطوير أو استخدام التكنولوجيا في مجال التعليم المحاسبي، وعدم الاهتمام بتنمية قدرات ومهارات الطلبة تجاه الحياة العملية ومتطلبات سوق العمل.

### المدخل الحديث للتعليم المحاسبي:

يتمحور دور المدخل الحديث للتعليم المحاسبي في مناقشة أمور التعليم المحاسبي بشكل عام، وتركيز الطلبة على تعلمهم الذاتي والاعتماد على النفس مع تنمية مهاراتهم وقدراتهم وتثقيبتهم بشكل مهني للممارسة العملية في سوق العمل، وكذلك رفع مستوى الثقة في النفس لدى هؤلاء الطلبة المتخصصين في الممارسة العملية في سوق العمل، مع تطوير العلاقات الجامعية ما بين الطلبة وأصحاب العمل، بالإضافة إلى إيجاد ترابط بين الخطط الدراسية والمناهج الأكاديمية وبين متطلبات سوق العمل.

### جدول (1) يوضح مداخل التعليم المحاسبي

المدخل المجال	المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي	المدخل الحديث للتعليم المحاسبي
الاهتمام	الاهتمام بالمسائل الفنية المحاسبية في التعليم المحاسبي.	يعمل على مناقشة قضايا عامة في التعليم المحاسبي.
أسلوب التعليم	نظامه التلقين والإلقاء على الطلبة.	التكيز على التعلم الذاتي واعتماد الطلبة على النفس.
المحتوى	التكيز على الجانب النظري في التعليم المحاسبي.	التكيز على كلا الجانبين النظري والعملي في عملية التعليم المحاسبي.
التقييم	الاهتمام بخوض الطلبة امتحانات نظرية واحتيازيها.	الاهتمام بالتعليم المحاسبي بهدف تهيئة الطلبة لخوض الممارسة العملية في سوق العمل.
التكيز	الاهتمام بالعمليات الحسابية للحصول على نتائج حسابي واحد.	الاهتمام بالمسائل الصعبة والمعقدة التي يمكنها أن تواجه الطلبة في الممارسة العملية في سوق العمل.
سوق العمل	عدم الاهتمام بالعلاقات الجامعية للطلبة مع أصحاب سوق العمل.	تطوير العلاقات الجامعية بين الطلبة وأصحاب العمل.
المنهاج	عدم الاهتمام بالترابط بين الخطط الدراسية والمناهج الأكاديمية مع متطلبات سوق العمل.	إيجاد ترابط بين الخطط الدراسية والمناهج الأكاديمية ومتطلبات سوق العمل.

المصدر: (الزامل، علي، 2016، 294)

ومما سبق تجدر الإشارة أن المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي هو مدخل قديم ويوجد به بعض القصور الذي يتمثل فيما يلي:

- عدم قدرته على تجهيز وتهيئة الطلبة الخريجين بأن يكونوا مؤهلين للممارسات العملية في سوق العمل.

- عدم قدرة هؤلاء الطلبة على مواكبة تطورات سوق العمل والتغيرات التي تلحق بهذا السوق.

مع العلم بأن المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي هو الأكثر شيوعاً واستعمالاً في أغلب الجامعات والكليات في العالم.

كما يلاحظ أن المدخل الحديث للتعليم المحاسبي يهتم بالمهارات في مجالات الاتصال ونظم المعلومات واتخاذ القرارات

والقيادة، والاعتماد على أسلوب التعلم ودفع الطلبة وحثهم على البحث عن العلم والمعرفة المحاسبية ومحاولة إيجاد حلول

منطقية للمشاكل المحاسبية بالإضافة إلى ممارسة الطلبة لحالات عملية وتطبيقات ليس لها إجابات محددة أو حلول نموذجية،

الأمر الذي ينمي فيهم ملكة التفكير والعصف الذهني.

### معايير التعليم المحاسبي:

يُعد التعليم المحاسبي أحد أهم مراكز تطوير مهنة المحاسبة وإعداد محاسبين أكفاء ومؤهلين وقادرين على العمل في

السوق والتكيف مع جميع المتغيرات وعمل اللازم حيال ذلك، ومن هنا يتم تناول عدد من أحد الأبعاد للتعليم المحاسبي على

النحو التالي:

### الكفاءة المهنية المحاسبية:

يحتاج الممارس لمهنة المحاسبة إلى أن يكون لديه العديد من المعارف والعلوم ذات العلاقة ببيئة العمل، وذلك في سبيل

تلبية متطلبات الواقع المهني، ونظراً لاتجاه المحاسبين في العصر الحديث إلى دراسة العلوم السلوكية التي تهتم بدراسة الفرد

للاستفادة منها في تجهيز وقياس وتوصيل المعلومات المحاسبية، ذلك أن محاولة تفهم واستيعاب السلوك البشري وتفسيره في

مجالات اتخاذ القرارات الاقتصادية يؤدي إلى قيام المحاسب بتجهيز المعلومات الأكثر نفعية وملاءمة لاحتياجات متخذي

القرارات في ضوء خصائصهم السلوكية (جريدة المحاسبين، 2017).

يتضح من هنا أهمية العلوم السلوكية بالنسبة للمحاسب المهني وعلاقتها بالمحاسبة، وسوف يتم عرض أهم المهارات أو الكفاءات المهنية التي يتطلبها سوق العمل المحاسبي بحسب ما صدر من الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) كما يلي:

**جدول (2) يوضح مخرجات التعلم المرتبط بالكفاءة المهنية**

الالتزام	مضمونه وعناصره
المهارات الذهنية (متوسط)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يقيم المعلومات من مصادر ووجهات نظر متنوعة من خلال القيام بالبحث، والتحليل، والتجميع.</li> <li>- يطبق الحكم المهني بما في ذلك تحديد وتقييم البدائل للتوصل إلى استنتاجات على درجة عالية من الموضوعية تأخذ بعين الاعتبار كل الوقائع والظروف ذات الصلة.</li> <li>- يحدد متى يحتاج للتشاور مع المتخصصين لحل المشاكل والتوصل للاستنتاجات.</li> <li>- يطبق الاستدلال والتعليل، والتحليل الانتقادي، والتفكير الإبداعي لحل المشاكل.</li> <li>- يقترح الحلول للمشاكل غير المنظمة ومتعددة الجوانب.</li> </ul>
المهارات الاجتماعية (متوسط)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يعرض التعاون، والعمل في فريق من أجل تحقيق أهداف المنظمة.</li> <li>- يتواصل بوضوح وبدقة عند عرضه، ومناقشته، وتقريره الرسمي وغير الرسمي الشفهي والكتابي.</li> </ul>
المهارات الشخصية (متوسط)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يظهر التزامًا بالتعلم المستمر.</li> <li>- يطبق الشك المهني من خلال الاستفسار والتقييم النقدي لكل المعلومات.</li> <li>- يضع معايير عالية لتوجيه ومراقبة أدائه الشخصي، من خلال التأمل والتغذية المرتدة من الآخرين.</li> <li>- يدير الوقت والموارد للوفاء بالالتزامات المهنية.</li> <li>- يتوقع التحديات ويخطط للحلول الممكنة.</li> <li>- يتعامل مع الفرص الجديدة بعقل منفتح.</li> </ul>
المهارات التنظيمية (متوسط)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ينفذ المهام بالتوافق مع الممارسات المتبعة للوفاء بالمواعيد المحددة.</li> <li>- يراجع أعماله وأعمال مرؤوسيه لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع معايير الجودة للمنظمة.</li> <li>- يطبق مهارات إدارة الأفراد لتحفيز وتطوير الآخرين.</li> <li>- يطبق مهارات التفويض لتوزيع المهام.</li> <li>- يطبق مهارات القيادة للتأثير في الآخرين من أجل العمل نحو تحقيق أهداف المنظمة.</li> </ul>

المصدر: (IFAC, 2010, 7)

**واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الحكومية والأهلية اليمنية:**

يرتبط التعليم المحاسبي ارتباطاً وثيقاً بالواقع الذي يعيشه الطلبة، ومن خلاله يمكن إلقاء نظرة عامة على واقع التعليم المحاسبي في كافة المستويات التعليمية في بعض جامعات الوطن العربي بشكل عام والجامعات الحكومية والأهلية اليمنية بشكل خاص على شكل عدة نقاط كالتالي (الماوري، 2018):

- تُمارس أنظمة التعليم المحاسبي في الجامعات والكليات الحكومية والأهلية اليمنية بعد إنهاء الطلبة المرحلة الثانوية في المدارس مباشرة، وخصوصاً إن أغلب الطلبة الذين يلتحقوا بالمرحلة الجامعية يكون تخصصهم حسب دراستهم في مرحلة الثانوية الأدبي والعلمي، أي أنه ليس هناك فرع للتعليم التجاري في مرحلة الدراسة الثانوية في كافة المدارس، مما يعني أن العديد من الطلبة خريجي الدراسة ليس لديهم أي إلمام بالمحاسبة، ومن ثم فإن توجيههم لدراسة المحاسبة غالباً ما يكون غير مدروس



وربما يعتمد في غالب الأحيان على مشورة من شخص ما، أو بسبب عدم القدرة على إكمال الدراسة في الفروع الأخرى أو أي عوامل جانبية أخرى.

- يتم قبول الطلبة المنتهين من المرحلة الثانوية المدرسية بفرعها العلمي والأدبي وفق معدلات معينة كميّار أساسي واختبارات قبول في بعض الجامعات الحكومية دون الأهلية، وانخراطهم في الحياة الجامعية ضمن تخصص المحاسبة.
- بعد إنهاء الطلبة للمسابقات والمتطلبات الجامعية بنجاح لتخصص المحاسبة يحصلون على شهادات جامعية.
- يتم منح شهادات جامعية لمن يقوم بإنهاء المرحلة الجامعية سواء أكانت بعد سنتين لطلبة مرحلة الدراسة المتوسطة الدبلوم، أو أربع سنوات لطلبة مرحلة البكالوريوس، وبذلك يكونون قد تأهلوا لممارسة التعليم المحاسبي في سوق العمل في اليمن.
- بعد استلام الطلبة لخريجي تخصص المحاسبة شهادات التخرج من المرحلة الجامعية يتم انتقلهم إلى الممارسة العملية للتعليم المحاسبي في المهن المختلفة والشاغرة المتوفرة في سوق العمل في اليمن والعمل على تطبيق ما تم تعلمه حسب متطلبات هذا السوق.
- يقتصر التعليم المحاسبي في اليمن على المرحلة الجامعية للطلبة، وتنقطع صلاتهم بالجامعات بعد التخرج.
- ضعف التدريب سواء في مكاتب المحاسبة والمراجعة أو على مستوى مراكز التدريب المتخصصة.
- بعد التخرج واستلام الشهادات، يواجه الخريج رحلة البحث عن عمل شاغر أو وظيفة متوفرة في سوق العمل.
- لا تتوافر مجالات كافية للدراسات العليا ضمن مؤسسات التعليم العالي، إذ إن عدد الجامعات التي تمنح درجة الماجستير محدودة، ولا يوجد برامج للدكتوراه في الجامعات اليمنية.

ومن خلال هذه النظرة السريعة لواقع التعليم المحاسبي في اليمن يتضح أن التعليم المحاسبي في اليمن لم يختلف عنه في الوطن العربي ويعاني من العديد من المشكلات، الأمر الذي يتطلب من الجامعات والمهنيين على حد سواء إعادة النظر لاتخاذ خطوات نحو تطويره ليتوافق مع المتغيرات الحالية وتلبية متطلبات سوق العمل.

### ثانياً: متطلبات سوق العمل

يتناول هذا الجزء متطلبات سوق العمل الذي من خلاله سيتم التعرف إلى كل من سوق العمل ومتطلبات سوق العمل، حيث تؤكد الدراسات التي اهتمت بالتعليم المحاسبي أن معايير التعليم المحاسبي الدولية الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين بمثابة الإطار العام الذي يضع فيه متطلبات سوق العمل من خلال التعرض لنشأة معايير التعليم المحاسبي ومراحل تطورها، مع بيان مفهوم المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، والإطار المفاهيمي للتعليم المحاسبي الدولي، ثم أخيراً سنتناول متطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية.

### سوق العمل:

تعكس سوق العمل المهام المطلوبة من المؤسسات التعليمية لتلبية احتياجاتها المتمثلة في كوادرات على درجة كافية من التأهيل، وتوجه سوق العمل في كل دول العالم إلى بيان احتياجاته من الأيدي العاملة بمختلف التخصصات ومن بينها التعليم المحاسبي، إذ إن إحدى المراكز الفلسفية والمعرفية للمؤسسة التعليمية تنصب على إعداد وتأهيل طاقات وأطر بشرية فاعلة متخصصة قادرة على تلبية احتياجات المجتمع وقطاعات عمله، وهي بهذه الرؤية تختلف في مجال الحكم في تحقيق الأهداف عن القطاعات المجتمعية الأخرى التي تُعدّ الربح مؤشراً شائعاً في قياس نتائجها، فعلى مستوى القطاع التعليمي، يكون تحقيق الأهداف مرهوناً بالمخرجات التعليمية وفرص التطور التي غالباً ما تتحدد بأربعة مهام أساسية تتمثل بالتالي (محمود، وقادوري، 2004):

- التزويد بالمعرفة (درجة التمكن من الفهم).
  - تزويد المهارة (درجة التمكن من العمل).
  - تزويد الحكمة (درجة التمكن من وضع الأولويات).
  - التزويد بمؤهل علمي (إعداد أعضاء محترمين موثوق بهم في بناء المجتمع).
- لذا يعكس سوق العمل المهام المطلوبة أعلاه من المؤسسات التعليمية لتلبية الاحتياجات المطلوبة في الخريج، فإذا كان التوصيف يغلب عليه الاتجاه المهني فيجب أن تستجيب هذه المؤسسات لإعداد المناهج الدراسية وطرائق التدريس والمحاضرين لتحقيق متطلبات هذا الاتجاه، ومن ثم ستكون مهمة المؤسسات التعليمية هي تدريس وتعليم المهنة بكل متطلباتها وممارستها ومهارتها، وإذا غلب على التوصيف الاتجاه المعرفي الأكاديمي فسوف تسود النواحي النظرية والمساقات اللازمة لإعداد خريج يمتلك معارف مثالية وتنظيرية، وإن كلا الاتجاهين بمفرده لا يفي بالمتطلبات الحاضرة أو المستهدفة؛ لأن المهنة بدون معرفة تساندها لا يمكن أن تتطور تطوراً موضوعياً والمعرفة بدون ميدان للتطبيق تصبح ترفاً فكرياً قد يقترب أو يبتعد من الواقع بصورة اعتباطية (الحبيطي، 2003).
- وبناء على ما سبق تجدر الإشارة أن الانطلاق من جانب الطلب النوعي والحاجة الفعلية لسوق العمل لإعداد الخريجين، وتجنب استخدام جانب العرض الكمي لسوق العمل لغرض تحسين مخرجات برنامج التعليم المحاسبي المهني لسوق العمل يعمل على عكس المهام المطلوبة من المؤسسات التعليمية.

### متطلبات سوق العمل:

تواجه المؤسسات التعليمية العديد من التحديات ويتصدر هذه التحديات قدرتها على خلق ومد الجسور بينها وبين متطلبات سوق العمل، وأصبحت متطلبات سوق العمل اليوم تشكل ضغطاً لا يستهان به، إذ إن إعداد وتأهيل الكوادر البشرية في شتى فروع العلم والمعرفة التي تستطيع أن تغطي المجالات المهنية اللازمة للعملية التنموية ومتطلبات سوق العمل في العديد من البلدان باتت مطلباً أساسياً أمام الجامعات، الأمر الذي يستلزم ديناميكية سريعة في رسم الخطط المستقبلية لتضييق الفجوة بين النوعية والحاجة الفعلية لسوق العمل ومن ثم القدرة على استيعاب المتغيرات المحيطة (محمود، وقادوري، 2004).

وتعد المحاسبة من المهن التي لا غنى عنها في تسيير وإنجاز الأعمال، لاسيما في مجال خدمة أعمال الشركات، وذلك من خلال الوظيفة التي تؤديها كموصل للبيانات حول نتائج أنشطة الشركات ومعرفة المركز المالي لها في نهاية الفترة المالية، وهذه البيانات تقدم لكلا المجموعتين من المستفيدين: (الداخلين منهم كالملاك والمدبرين أو الخارجيين كالجهاز الضريبية والبنوك والدائنين والمستثمرين والمجتمع عموماً).

### معايير التعليم المحاسبي:

يستند الاتحاد الدولي للمحاسبين لإيجاد قواعد مشتركة إلى مجموعة من الإرشادات العامة التي يجب استيفائها من قبل المحاسبين وموجهة أساساً للجهات التي تهتم بالتعليم المحاسبي مثل الجامعات والمنظمات المهنية، وهي صادرة عن مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي وعلى النحو التالي:

ملخص المعايير الدولية للتعليم المحاسبي بحسب جدول أدناه.

جدول (3) يوضح معايير التعليم المحاسبي قبل وبعد التعديل

بعد التعديل (إصدار 2013)		قبل التعديل (إصدار 2005)	
موضوع المعيار	م	موضوع المعيار	م
متطلبات الدخول في برنامج التعليم المحاسبي	IES 1	متطلبات الدخول في برنامج التعليم المحاسبي	IES 1
التطوير المهني الأولي (الكفاءة الفنية)	IES 2	مكونات برنامج التعليم المحاسبي المهني	IES 2
التطوير المهني الأولي (الكفاءة المهنية)	IES 3	الكفاءة المهنية والتعليم العام	IES 3
التطوير المهني الأولي (الأخلاقيات والاتجاهات المهنية)	IES 4	القيم الأخلاقية والاتجاهات المهنية	IES 4
متطلبات الخبرة العملية	IES 5	متطلبات الخبرة العملية	IES 5
التطوير المهني الأولي (تقييم الكفاءات المهنية)	IES 6	تقييم القدرات والكفاءات المهنية	IES 6
التطوير المهني المستمر - التعليم مدى الحياة والتطوير	IES 7	التطوير المهني المستمر	IES 7
التطوير المهني للشركاء المسؤولين عن مهمة المراجعة للقوائم المالية	IES 8	متطلبات الكفاءة للمراجع المهني	IES 8

المصدر: الفكي، الفاتح الأمين. (2014).

تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي ودورها في ضبط جوده منهاج المحاسبة في الجامعات السعودية،  
المجلة العلمية لضمان جودة التعليم الجامعي، 7(16)، 11.

يتضح مما سبق أن المعايير الدولية للتعليم المحاسبي تهتم بالتأهيل اللازم الذي يُمكن المحاسب من تطبيق المعايير المهنية بكل اقتدار، حيث إن المعايير الثمانية التي تم إصدارها حتى الآن (IESs) قد ركزت على النواحي العملية والفنية والمهارات أو الكفايات العلمية التي من المفترض أن يتم تحصيلها خلال فترة الدراسة الجامعية، سواء فيما يخص مهنة المحاسبة أو المراجعة على السواء، ويبقى معيار الحكم على مهنة المحاسبة في دولة ما بمقدار التزامها بتطبيق معايير التعليم المحاسبي والمعايير الدولية للمحاسبة على حد سواء لتلبية ومتابعة متطلبات سوق العمل.

تم تنقيح المعايير الدولية للتعليم المحاسبي على فترات كان آخرها النسخة التي تم إصدارها في العام (2017م) التي تم إدخال بعض التعديلات الشكلية على محتوى المعايير الثمانية، علماً أن تنقيح هذه المعايير وتعديلها قد استمر من العام (2003م) إلى العام (2017م)، وهو ما يدل على الرغبة في مواكبة هذه المعايير لظروف ومتطلبات بيئة الأعمال، مما يدل على حيوية العلاقة بين الجانب النظري والجانب التطبيقي والاهتمام بتضييق الفجوة بين الدراسة الجامعية والتطبيق العملي في سوق العمل، خصوصاً أن هذه المعايير تركز على الجوانب الفنية والمهنية وعلى كيفية تنميتها لدى الطلبة الدارسين في المرحلة الجامعية.

### واقع مهنة المحاسبة والمراجعة في اليمن:

تؤدي التشريعات التنظيمية لمهنة المحاسبة والمراجعة دوراً كبيراً في النهوض والتطوير لهذه المهنة من خلال شروط منح رخص مزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة، وسن القوانين والتشريعات بما يتواءم مع بيئة العمل المحلية والدولية لمواكبة التطورات الحديثة (الماوري، 2018).

بعد قيام الوحدة اليمنية التي توحد فيها الشطر الشمالي مع الشطر الجنوبي صدر قانون جديد لتنظيم هذه المهنة هو القانون رقم (٣١) لسنة (١٩٩٢م) وتم إلغاء هذا القانون عند صدور (القانون رقم ٢٦) لسنة (١٩٩٩م) قانون مهنة

المحاسبة والمراجعة) (مادة "79" من القانون رقم (26) لسنة (1999م)) التي نظمت مهنة المحاسبة والمراجعة من خلال فرض القواعد والإجراءات لمنح رخصة مزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة ومن هذه الاشتراطات أن يكون حاصلاً على مؤهل جامعي تخصص محاسبة لا يقل مستواه عن درجة البكالوريوس (مادة "5" فقرة (3) من القانون رقم (26) لسنة (1999م)).

كما أكد هذا القانون اليمني: أن يعمل مزاولو المهنة باستمرار على تطوير وتنمية مهاراتهم وبما يتلاءم مع التطورات الحديثة، الاهتمام بالتعليم والتدريب المهني المستمر من أجل تحديث وتطوير الخدمات المهنية وأساليب مزاولة المهنة، وتطوير مهنة المحاسبة والمراجعة من خلال تبني القواعد المحاسبية ومعايير المراجعة وقواعد وآداب السلوك المهني (مادة "45"، 46، 62" من القانون رقم (26) لسنة (1999م)).

كما صدر قانون الشركات التجارية رقم (١٠٦) لسنة (١٩٧٦م) الذي الغي بالقانون رقم (٣٤) لسنة (١٩٩١م) وهذا بدوره الغي بالقانون رقم (٢٢) لسنة (١٩٩٧م) الذي عدل بالقانون رقم (١٥) لسنة (١٩٩٩م) الذي كذلك عدل بالقانون رقم (٢٨) لسنة (٢٠٠٤م) وينظم القانون المذكور أعمال الشركات التجارية والصناعية والخدمية حكومية كانت أو خاصة أو مختلطة.

### العلاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية وبين متطلبات سوق العمل:

أكدت العديد من الدراسات على أهمية الدور الذي تؤديه الكفاءة المهنية المحاسبية في تلبية متطلبات سوق العمل، حيث لا شك أن التعليم المحاسبي يتكفل بتوفير احتياجات سوق العمل من الأيدي العاملة ذات الكفاءة المهنية لممارسة العمل المحاسبي، من خلال اكتسابه لعدة مهارات مهنية، لذا فقد أوصى الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) بمجموعة من التوصيات بهذا الشأن وهي كالآتي (IFAC, 2003):

- ضرورة أن تكون برامج التعليم المحاسبي قادرة على تأهيل الطلبة وإعدادهم بأنواع المعارف والمهارات المطلوبة وتوصيل المعلومات، ويتم ذلك من خلال برامج عامة للتعليم المحاسبي ودراسات متخصصة وامتحانات مهنية بالإضافة إلى الخبرة العملية.
- ضرورة أن يكون نظام التعليم المحاسبي نظاماً مرناً له القدرة على مواكبة التغيرات والتطورات البيئية المختلفة، إذ يجب أن تتم مراجعة وتطوير المناهج العلمية بشكل مستمر وبالشكل الذي يؤدي إلى مواكبة هذه التطورات.
- ضرورة توسيع الهيكل التعليمي من خلال الإلمام ببعض النواحي الفنية والعملية وفروع المعرفة الأخرى سواء أكانت من العلوم الاجتماعية أم غيرها من العلوم الأخرى.

وأوصت دراسة (الزامل، 2016) بأنه ينبغي السعي نحو التوافق بين المنهج الأكاديمي لمساقات المحاسبة ومتطلبات سوق العمل، فضلاً عن ضرورة تضمين التعليم المحاسبي المهارات والسلوكيات لكي يساعد التعليم المحاسبي في تطوير الكفاءة المهنية لخريجي قسم المحاسبة في الجامعات.

وكذلك دراسة (senan, 2019)، ودراسة (الحاج، الزعيتري، 2019) تؤكد أن المسؤول الأكبر على تلبية احتياجات سوق العمل والإسهام في تحقيق التنمية هو التعليم المحاسبي الجامعي من خلال قدرتها على توفير الخريج صاحب الكفاءة المهنية القادر على ممارسة العمل المحاسبي في سوق متغير باستمرار (الحاج، والزعيتري، 2019).

مما سبق تجدر الإشارة أن العلاقة تتحدد بمدى مقدرة الجامعات على الإيفاء بمتطلبات سوق العمل من مواصفات الكفاءة المهنية في الخريجين، وأنه بتضافر الجهود على المستوى المحلي والعالمي للقائمين على التعليم المحاسبي من أجل بناء وإكساب الخريج هذه الكفاءات والقدرات يتأتى هذا بتغيير أهداف التعليم المحاسبي إلى شكل يدور حول إعداد خريج ذي

كفاءة له من القدرات والمؤهلات التي تمكنه من التعليم الذاتي والتركيز على التفكير التحليلي واكتساب معارف متعمقة في المجالات المتخصصة للمحاسبة وحث الطالب على تطوير مهاراته مدى الحياة بدلاً من المهارات الآتية عند الحاجة.

### رابعاً: إجراءات ومنهجية الدراسة الميدانية

تتم هذه الدراسة بمعرفة العلاقة بين التعليم المحاسبي وبين متطلبات سوق العمل، والقيام بدراسة ميدانية، ومعرفة الواقع والتوصل إلى حلول للمشاكل التي يواجهها خريجو المحاسبة وبنفس الوقت الجامعات الأهلية اليمنية. لذلك تحاول الدراسة الحالية - في الجزء التطبيقي - الإجابة عن السؤال الآتي: هل هناك علاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية اليمنية وبين متطلبات سوق العمل في مدينة تعز في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي IAES3؟

### فرضيات الدراسة:

للإجابة عن الأسئلة السابقة تم صياغة فرضية قابلة للاختبار الإحصائي كما يلي: هناك علاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية في محافظة تعز ومتطلبات سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي IAES3.

### مجتمع وعينة الدراسة:

يشمل مجتمع الدراسة طلبة المستوى الرابع وأعضاء هيئة التدريس في قسم المحاسبة في الجامعات والأهلية في مدينة تعز والمزاوئين لمهنة المحاسبة والمراجعة في مكاتب المحاسبة والمراجعة اليمنية.

### الجامعات الحكومية والأهلية:

بلغ عدد الجامعات اليمنية في محافظة تعز 8 جامعات أهلية، حيث تم اختيار (15) من أعضاء هيئة التدريس، 40 من طلبة المستوى الرابع (وزارة التعليم العالي والبحث العلمي - اليمن).

### المزاوئون لمهنة المحاسبة والمراجعة:

تم اختيار عينة عشوائية من المحاسبين المهنيين (49 محاسب) من العاملين في المنشآت التجارية في المحافظة و(16) مراجع مهني داخل محافظة تعز، وقد وظفت الدراسة أسلوب الوصف التحليلي، إذ تم توزيع، (120) قائمة استبانة (عينة عشوائية) التي تعني اختيار عدد من الحالات أو الأفراد على أساس أنهم يحققون غرضاً أو بعض أغراض الدراسة التي ستنفذ واستردت كاملة، بمعنى أن نسبة الاستجابة بلغت (100%) وبعد تفحص القوائم المستردة لم يستبعد أي منها نظراً لتحقيق الشروط المطلوبة، وعليه فقد تم تحليل (120) قائمة استبانة، وفيما يأتي توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المعلومات الشخصية.

### أداة الدراسة:

تتمثل أداة جمع البيانات التي اعتمد عليها الباحث في الحصول على البيانات الأولية اللازمة للدراسة الحالية على تصميم قائمة استبيان تم إعدادها وتطوير فقراتها ومؤشراتها والتي تمثل مضامين متطلبات المعيار الدولي للتعليم المحاسبي (IAES3) الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، وذلك لقياس مدى الالتزام بها من قبل الجامعات الأهلية اليمنية في مدينة تعز، ومدى التوافق أو التطبيق في سوق العمل، واشتملت الاستبانة على قسمين:

### القسم الأول:

يحتوي على (7) فقرات تناولت السمات الشخصية لأفراد عينة الدراسة المتمثلة في:

1/ الجنس، 2/ العمر، 3/ المؤهل العلمي، 4/ المسمى الوظيفي، 5/ سنوات الخبرة، 6/ مجال العمل، 7/ عدد الدورات التدريبية.

## القسم الثاني:

وشمل بيانات الدراسة الأساسية: وهي المحاور التي من خلالها يتم التعرف إلى متغيرات الدراسة، ويشتمل هذا القسم على متغيرات الدراسة الأساسية وفقاً للجدول التالي:

جدول (4) يوضح محاور الدراسة

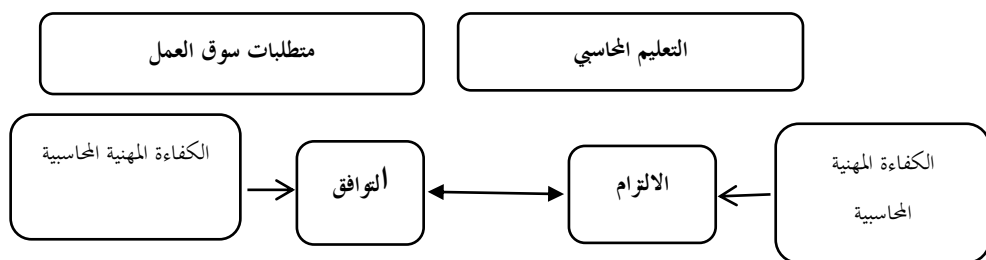
م	المحاور	عدد الفقرات
المحور	العلاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية اليمنية في مدينة تعز ومتطلبات سوق العمل وفق معيار التعليم المحاسبي الدولي IAES3	5
	الالتزام	5
	التوافق	5

## مقياس أداة الدراسة:

تم قياس درجة الاستجابات حسب مقياس ليكرت الثلاثي (Likart Scale) الذي يتراوح من درجة عالية إلى ضعيفة، وعليه فإن الوسط الفرضي للدراسة كالاتي: الدرجة الكلية للمقياس هي مجموع الأوزان على عددها (3+2+1)  $2 = (3/6) = 3/$  وهو يمثل الوسط الفرضي للدراسة، وعليه كلما زاد متوسط العبارة عن الوسط الفرضي 2 دل ذلك على الالتزام أو موافقة أفراد العينة على العبارة، أما إذا انخفض متوسط العبارة عن الوسط الفرضي (2) دل ذلك على عدم التزام أو موافقة أفراد العينة على العبارة.

## متغيرات نموذج الدراسة:

في ضوء المشكلة موضوع الدراسة وأهدافها تم تطوير نموذج يتكون من متغيرين: الأول التعليم المحاسبي وقياس مدى التزام الجامعات الأهلية اليمنية في مدينة تعز بأبعاد التعليم المحاسبي، والثاني متطلبات سوق العمل وقياس مدى توافق التطبيق في سوق العمل في ضوء متطلبات المعيار الدولي للتعليم المحاسبي (IAES3)، والشكل التالي يوضح ذلك النموذج التصوري للدراسة.



شكل (3-1) يوضح النموذج التصوري للدراسة

المصدر: إعداد الباحثين

## تقييم أدوات القياس:

من الصفات الأساسية التي ينبغي توافرها أيضاً في أداة جمع البيانات قبل الشروع في استخدامها هي خاصية الثبات، وهي تشير إلى درجة خلو المقياس من الأخطاء، وبصفة خاصة الأخطاء العشوائية، وتكمن أهمية قياس درجة ثبات وصدق المقياس في ضرورة الحصول على نتائج صحيحة كلما تم استخدامها، فالمقياس المتذبذب لا يمكن الاعتماد عليه ولا الأخذ بنتائجه، ومن ثم ستصبح النتائج مضللة وغير مطمئنة، وللتأكد من صلاحية أداة الدراسة تم استخدام كل من اختبارات الصدق والثبات، وذلك على النحو التالي:

## صدق أداة الدراسة:

يقصد بصدق أو صلاحية أداة القياس أنها قدرة الأداء على قياس ما صممت من أجله، وبناء على نظرية القياس الصحيح تعني الصلاحية التامة: خلو الأداة من أخطاء القياس سواء كانت عشوائية أو منتظمة، وقد اعتمدت الدراسة في قياس صدق أداة الدراسة على كل من:

## اختبار صدق محتوى المقياس:

بعد أن تم الانتهاء من إعداد الصيغة الأولية لمقاييس الدراسة وحتى يتم التحقق من صدق محتوى أداة الدراسة والتأكد من أنها تخدم أهداف الدراسة تم عرضها على مجموعة من المحكمين والخبراء المتخصصين بلغ عددهم (6) من المحكمين في مجال موضوع الدراسة، وقد طلب من المحكمين إبداء آرائهم حول أداة الدراسة ومدى صلاحية الفقرات وشموليتها وتنوع محتواها وتقييم مستوى الصياغة اللغوية أو أية ملاحظات يرونها مناسبة فيما يتعلق بالتعديل أو التغيير أو الحذف، وبعد أن تم استرجاع الاستبانة من جميع الخبراء تم تحليل استجاباتهم والأخذ بملاحظاتهم وإجراء التعديلات التي اقترحت، مثل تعديل محتوى بعض الفقرات، وتعديل بعض الفقرات لتصبح أكثر ملاءمة، وحذف بعض الفقرات وتصحيح أخطاء الصياغة اللغوية، وقد تم اعتبار ذلك بمثابة الصدق الظاهري، وصدق المحتوى للأداة، وعليه فالأداة صالحة لقياس ما وضعت له، وبذلك تم تصميم الاستبانة في صورتها النهائية.

## اختبار الثبات:

أن ثبات الاستبانة يعني الاستقرار في نتائج الاستبانة وعدم تغييرها بشكل كبير فيما لو تم إعادة توزيعها عدة مرات خلال فترات زمنية معينة، ولذلك كلما زادت درجة الثبات واستقرار الأداة زادت الثقة فيه، وقد اعتمدت الدراسة لاختبار ثبات أداة الدراسة طريقة التباين، حيث تم إجراء اختبار الثبات بعد جمع البيانات باستخدام معامل (ألفا كرونباخ) للاتساق الداخلي، حيث تجاوزت قيمة معامل ألفا كرونباخ لجميع المحاور الحد الأدنى لقبول ثبات أداة الدراسة (60%)، التي أوضحت أن جميع المعاملات قوية، مما يجعل من الاستبانة أداة مناسبة للبيانات التي تم جمعها بواسطتها، كما هو موضح في الجدول التالي:

جدول (5) نتائج اختبار معامل ألفا كرونباخ لثبات أداة الدراسة

المحاور	عدد الفقرات	معامل ألفا
العلاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية في محافظة تعز ومتطلبات	5	0.919
سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي IAES3	5	0.932

المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية

## الأساليب الإحصائية المستخدمة في تحليل البيانات:

تم معالجة البيانات التي تم الحصول عليها من الدراسة الميدانية إحصائياً، باستخدام برنامج التحليل الإحصائي، statistical package for the social sciences (SPSS) ولتحليل البيانات، تم استخدام الأساليب الإحصائية التالية:

1- إجراء اختبار الثبات (Reliability Test): لأسئلة الاستبانة وذلك باستخدام "كل من: أ/ اختبار الصدق الظاهري/ معامل ألفا كرونباخ" (Alpha Cronbach) وتم استخدامه لقياس الاتساق الداخلي لعبارة الدراسة للتحقق من صدق الأداء.



2- أسلوب نماذج تحليل المسار لمعرفة درجة العلاقة الارتباطية بين مستوى الالتزام والتوافق برنامج (AMOS) .Analysis Of Moment Structures

3- أساليب الإحصاء الوصفي: النسبة المئوية، والوسط الحسابي، والوزن النسبي، وذلك بهدف معرفة تكرار فئات كل متطلب من متطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي.

4- معامل ارتباط سبيرمان (spearman's correlation coefficient): وذلك لقياس درجة الارتباط بين درجة ومستوى الالتزام والتوافق على مستوى كل فقرة.

5- اختبارات المقارنات المتعددة (LSD)Least Significant Differences Test تبين تفاصيل الاختلاف على مستوى القياس لكل خاصية.

6- اختبار كروسكال واليس (kruskal -wallis) تحليل التباين لمعرفة اختلاف الآراء لمستوى الالتزام والتوافق التي تعزى إلى المتغيرات.

7- اختبار مربع كأي لقياس مستوى الدلالة الإحصائية للاستقلالية.

### عرض وتحليل البيانات:

يتضمن هذا البحث تحليل للبيانات الأولية والأساسية، وذلك على النحو التالي:

### تحليل البيانات الأولية:

جدول (6) يوضح توزيع أفراد العينة حسب العمر

العمر	التكرار	النسبة
أقل من 30 عامًا	56	47%
من 30 إلى أقل من 35 عامًا	12	10%
من 35 إلى أقل من 40 عامًا	13	11%
40 عامًا فأكثر	39	33%
المجموع	120	100%

المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية

يتضح من جدول (6) أعلاه أن (47%) أعمارهم أقل من (30) سنة، في حين أن (33%) من أفراد العينة أعمارهم أكثر من (40) سنة، بينما (21%) من أفراد العينة أعمارهم من (30-40) سنة، بمعنى أن (47%) من أفراد العينة طلبة قيد التخرج، و(53%) لديهم خبرات علمية تعليمية ومهنية، وهذا مؤشر جيد لخدمة نتائج الدراسة؛ نظرًا لما لديهم من خبرات تؤهلهم لإبداء الرأي والتقييم بموضوعية إلى حد ما.

جدول (7) يوضح توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة
بكالوريوس	84	70%
ماجستير	14	12%
دكتوراه	20	17%
أخرى	2	1%
المجموع	120	100%

### المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية

تبين من خلال النتائج الموضحة في جدول (7) من حيث المؤهل العلمي للمستجيبين أن غالبيتهم يحملون مؤهل البكالوريوس بنسبة (70%) من حجم العينة، يليهم من يحملون مؤهل الدكتوراه بنسبة (17%) من حجم العينة، يليهم بنسبة (12%) من حجم العينة من يحملون مؤهل الماجستير، يليهم بنسبة ضئيلة جداً (1%) من حجم العينة من يحملون مؤهلات أخرى لم تتضمنها أداة الدراسة، مما يعني أن هناك تنوعاً في المؤهلات العلمية لدى عينة الدراسة، إلا إن (99%) من أفراد العينة درجتهم العلمية بكالوريوس فأعلى، مما يدل على أن أفراد العينة لديهم من الفهم والوعي بموضوع وأهداف الدراسة، الذي بدوره يخدم النتائج.

### جدول (8) توزيع أفراد العينة حسب المسمى الوظيفي

النسبة	التكرار	المسمى الوظيفي
12.5%	15	عضو هيئة تدريس
13%	16	محاسب قانوني
40.5%	49	محاسب مهني
34%	40	محاسب طالب
100%	120	المجموع

### المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية

تبين من خلال النتائج الموضحة في جدول (8) أعلاه أنه من حيث الوظيفية التي يشغلونها، نلاحظ أن غالبية المستجيبين محاسبون مهنيون بنسبة (40.5%) من حجم العينة، يليهم بنسبة (34%) محاسبون طالب، يليهم بنسبة (13%) من حجم العينة محاسبون قانونيين، يليهم بنسبة (12.5%) من حجم العينة أعضاء هيئة تدريس، وهذا مؤشر إيجابي إذ إنهم يمتلكون المعرفة بال مهنة ومتطلباتها بما ينعكس إيجابياً على نتائج الدراسة.

### جدول (9) يوضح توزيع أفراد العينة حسب سنوات الخبرة

النسبة	التكرار	سنوات الخبرة
51%	62	أقل من 5 سنوات
11%	13	أكثر من 5 - أقل 10 سنوات
11%	13	أكثر من 10 - أقل 15 سنة
27%	32	أكثر من 15 سنة
100%	120	المجموع

### المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية

يتضح من جدول (9) أعلاه من حيث خبرة المستجيبين في المجال المحاسبي، أن حوالي نصف العينة تقل خبرتهم في هذا المجال عن (5) سنوات، يليهم من تبلغ خبرتهم (15) سنة فأكثر بنسبة (27%) من حجم العينة، يليهم من تتراوح خبرتهم بين (5-9) سنوات وكذلك الذين تتراوح خبرتهم بين (10-15) سنة، بنفس النسبة (11%) من حجم العينة لكل فئة، وهذا مؤشر لإدراك ومعرفة متطلبات سوق العمل.

جدول (10) يوضح توزيع أفراد العينة حسب مجال العمل

النسبة	التكرار	مجال العمل
29%	34	تعليمي
1%	1	زراعي
18%	22	تجاري
24%	29	أخرى
4%	5	صناعي
24%	29	خدمي
100%	120	المجموع

المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية

يتضح من جدول (10) أعلاه مجال العمل الذي يعمل به المستجيبين كمحاسبين، أن غالبيتهم ونسبة (29%) من حجم العينة يعملون محاسبين بجهات تعليمية، يليهم من يعملون بجهات خدمية وجهات أخرى لم تتضمنها أداة الدراسة، وبنفس النسبة لكليهما (24%) من حجم العينة، يليهم من يعملون بجهات تجارية بنسبة (18%) من حجم العينة، يليهم من يعملون بجهات صناعية بنسبة (4%) من حجم العينة، وأقل تمثيلاً في العينة من يعملون بجهات زراعية بنسبة (1%) من حجم العينة، وبما يتفق مع موضوع الدراسة الذي يتناول المتطلبات التعليمية لإعداد وتأهيل المحاسبين وفقاً للاتحاد الدولي للمحاسبين، الذي يخدم نتائج الدراسة بسبب خبراتهم التعليمية.

جدول (11) يوضح توزيع أفراد العينة حسب الدورات التدريبية

النسبة	التكرار	عدد الدورات التدريبية
42%	51	لا يوجد
13%	16	أقل من 3 دورات
23%	27	أقل من 7 دورات
22%	26	7 دورات فأكثر
100%	120	المجموع

المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية

يتضح من جدول (11) أعلاه من حيث تلقي المستجيبين لدورات تدريبية محاسبية، أن (42%) من عينة الدراسة لم يتلقوا أية دورات تدريبية، و(23%) منهم حاصلون على أقل من (7) دورات في هذا المجال، و(22%) منهم حاصلون على (7) دورات فأكثر، و(13%) منهم حاصلون على أقل من (3) دورات تدريبية في المجال المحاسبي، ويظهر أن (58%) من العينة لديهم دورات تدريبية صقلت معارفهم النظرية بالخبرة العلمية بما يؤهلهم لإبداء الرأي بمهنية أكثر.

### تحليل بيانات الدراسة الأساسية:

يشمل هذه الجزء من الدراسة على تحليل محور الدراسة الأساسية ومناقشة فرضية الدراسة وذلك من خلال توصيف استجابة مفردات العينة على فقرات محور الدراسة:

العلاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الاهلية اليمنية وبين متطلبات سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي IAES3 .:

جدول (12) نتائج التحليل الوصفي

مربع كاي	التوافق		علاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الاهلية اليمنية وبين متطلبات سوق العمل	الالتزام		معامل الارتباط
	لاهمية	المتوسط		متوسط	الاهمية	
0.104	65%	1.95	مهارات فكرية أو ذهنية كالتفكير الإبداعي والتفكير الناقد وحل المشكلات.	1.75	58%	0.109
0.009	64%	1.93	مهارات اجتماعية كالعمل التعاوني والعمل بروح الفريق.	1.68	56%	0.049
0.014	66%	1.97	مهارات شخصية كالالتزام بالتعلم المستمر ومواجهة التحديات والاتصال والتواصل.	1.72	57%	0.135
0.600	64%	1.91	مهارات تنظيمية كالالتزام بالمواعيد واحترام التسلسل الاداري وتفويض الصلاحيات.	1.71	57%	0.037
0.012	64%	1.91	مهارات تقنية كالتعامل مع الأنظمة المحاسبية والتطورات التكنولوجية (البلوك تشين، الأمن السيبراني، إدارة وتقييم البيانات).	1.65	55%	0.072

المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية

إذا كان معدل الأهمية النسبية  $> 60\%$  يعني عدم الموافقة

يوضح جدول (12) السابق التحليل الوصفي ومعاملات الارتباط للالتزام والتوافق في محتوى الفقرات ، حيث أبدى المستجيبون أهمية نسبية بعدم موافقتهم (58%) على أن الجامعات الاهلية اليمنية ملتزمة بإكساب الطلبة مهارات فكرية إبداعية ونقدية وحلًا للمشكلات، حيث يرى المستجيبون أن هذه المهارات الفكرية تعد مطلبًا لسوق العمل وذلك بأهمية نسبية (65%)، وأن مستوى الارتباط بين التزام الجامعات الاهلية اليمنية إكساب الطلبة بمهارات فكرية بما يتناسب مع سوق العمل كان إيجابيًا منخفضًا بلغ (10.9%) بحسب آراء المستجيبين، كما أبدى المستجيبون أهمية نسبية ضعيفة تشير إلى عدم موافقتهم على أن المهارات الاجتماعية والشخصية والتنظيمية والتقنية تلزم الجامعات الاهلية اليمنية بإكساب الطلبة تلك المهارات، في حين يرى المستجيبون أن هذه المهارات ايضًا تعد من متطلبات سوق العمل.

وكما يوضح جدول (13) أن هناك علاقة إيجابية ضعيفة جدًا لالتزام الجامعات الاهلية اليمنية لإكساب الطلبة كفاءات مهنية محاسبية بما يتوافق مع سوق العمل، التي بلغت (4.4%)، وأن هذه العلاقة ليست دالة إحصائيًا عند مستوى معنوي (0.05)، ويؤيد ذلك مستوى الدلالة الإحصائية لاختبار مربع كاي للاستقلال (كما في جدول 12) بوجود علاقة آراء المستجيبين حول الالتزام والتوافق للكفاءة المهنية عند بعض الفقرات التي مستوى معنوية الاختبار لديها أقل من (0.05)، والبعض الآخر يشير إلى عدم وجود تلك العلاقة الارتباطية وفقًا لما جاء به اختبار الاستقلالية، أما معامل الارتباط فإنه يشير إلى وجود علاقة طردية ضعيفة جدًا تكاد ان تكون منعدمة.

جدول (13) معامل الارتباط بين الالتزام والتوافق لمتطلبات الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات اليمنية ومتطلبات سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي IAES3.

معامل الارتباط	الدلالة	الكفاءة المهنية المحاسبية	الالتزام
0.044	0.661	التوافق	

المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية بالاعتماد على مخرجات برنامج AMOS

يعزى ما سبق إلى أن الخطط والبرامج لدى الجامعات الاهلية اليمنية خالية من مساق مستقل حول الكفاءة المهنية اللازمة للخريج، وهذا أحد أبرز أسباب انخفاض مستوى الالتزام بمتطلبات سوق العمل، وكذلك أحد أبرز أسباب انخفاض درجة الارتباط بمتطلبات المعيار الدولي الثالث في الجامعات الاهلية اليمنية، وكون الجامعات الاهلية اليمنية تولي اهتماما للجوانب الفنية فقط في حين تولي عناية منخفضة جداً للجوانب المهنية، بما يتوافق مع دراسة (Partama, 2015)، (Gilberto, 2012) إن المشكلة الرئيسية التي تواجه المحاسبة على النطاق الدولي هو عدم توافر محاضرين أكفاء في المحاسبة لديهم خبرة مناسبة في مجال الكفاءة المهنية، في حين أثبتت دراسات أخرى وجود علاقة موجبة بين مهارات تبادل المعلومات وايصالها والنجاح في العمل المحاسبي، وهو أمر ينقص التعليم المحاسبي وسيظل كذلك إلى أمد غير قصير.

وإذا كان الأمر كذلك بالنسبة للمحاضرين الذين - غالباً - يقومون بتخريج محاسبي المساقات التمهيدية، فيقتضي ابتداء التوجه إليهم لتعريفهم باحتياجات ومتطلبات السوق لتمكينهم لاحقاً في إدخال أو تبني هذه المعارف خلال العملية التعليمية، وعليه تقع على عاتق أعضاء هيئة التدريس المسؤولية على إعداد الطلبة وتحضيرهم للانتقال من مرحلة كوهم في التعليم العالي، إلى مرحلة كوهم أعضاء مؤهلين مساهمين ضمن فريق الخدمة المهنية، ومن ثم هناك ضرورة لصياغة المناهج العلمية بالشكل الذي يكفل تمكين الطالب من ممارسة التحليل والتعلم الذاتي وتناول المسائل من زوايا غير تقليدية والتفكير بحلول للمشاكل بصورة منطقية.

وينبغي أن يعتمد التعليم المحاسبي على المنهجية المقررة والمحاضرات الفصلية مع ضرورة أن يتم التركيز على تنمية مهارات الطالب في التحليل الانتقادي والتفكير المستقل، وتوصلت دراسة (Alkhasawneh and Alhayek, 2013) إلى أن هناك بعض الصعوبات والمحددات وهناك فجوة بين التعليم المحاسبي والكفاءة المهنية، وعدم وجود أنشطة تنموية لقدرات الطلبة المحاسبية في مهارات الاتصال، وتدني مستوى تعليم الطلبة في مرحلة التدريس قبل الجامعة مما ينتج عنه عدم الملاءمة للتعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل في اكتساب الخريجين للكفاءة المهنية، وقد بينت دراسة مطر وآخرين (2015) أن التزام الجامعات الأردنية بمتطلبات هذا المعيار كانت ضعيفة، كما أن دراسة (كحيط وآخرين، 2016) أوصت بضرورة رفع كفايات الخريجين المهنية.

بينما تختلف هذه النتيجة التي تم التوصل إليها مع بعض نتائج الدراسات السابقة التي لم تتفق معها في النتائج.

تحليل الفروقات بحسب الاختلاف في الخصائص الديموغرافية للمبحوثين: من حيث الالتزام:

جدول (14) تحليل الفروقات بحسب الاختلاف في الخصائص الديموغرافية للمبحوثين من حيث الالتزام

قيم الدلالة الإحصائية لاختبار الاختلاف بين متوسطات الاستجابة للمحاور الدراسة بحسب الاختلاف في الخصائص الديموغرافية (تحليل التباين)	من حيث الالتزام:	الجنس	المؤهل	العمر	الوظيفة	الخبرة	العمل	الدورات
0.018	0.531	0.586	0.003	0.016	0.043	0.004		

المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية

من جدول (14) السابق الذي يمثل قيم الدلالة الإحصائية لاختبار تحليل التباين لمتوسطات رتب الاستجابة على محاور الدراسة لمقياس الالتزام عند مستوى دلالة إحصائية (0.05) الذي يبين ما يلي:

1- بالنسبة للجنس هناك فروقات ذات دلالة إحصائية بين متوسطات رتب استجابة المبحوثين على جميع محاور الدراسة فيما عدا محور الأخلاق المهنية فقد اتفق المبحوثون تقريباً في رتب الاستجابة ذكراً وإناثاً.

2- بالنسبة لكل من المؤهل والعمر فلا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في رتب الاستجابة على محاور الدراسة تعزى إلى متغيري المؤهل والعمر.

3- أما بقية الخصائص المتمثلة في الوظيفة التي يشغلها المبحوث وسنوات الخبرة التي اكتسبها في عمله، وقطاع العمل الذي ينسب إليه والدورات التدريبية التي تلقاها فلها تأثير في استجابة المبحوثين حول محاور الدراسة، أي أن هناك اختلافاً معنوياً وجوهرياً بين رتب متوسطات استجاباتهم على اختلاف خصائصهم تلك، وبالنسبة للوظيفة فإن مصدر الاختلاف يرجع إلى آراء المحاسبين القانونيين حول الالتزام عن بقية الفئات الوظيفية، وبالنسبة للخبرة فإن مصدر الاختلاف يرجع إلى آراء الذين تقل خبرتهم عن خمس عشرة سنة، وبالنسبة لمجال العمل فإن مصدر الاختلاف يرجع إلى آراء الأشخاص الذين يعملون في المجال الصناعي والخدمي، وبالنسبة للدورات التدريبية فإن مصدر الاختلاف يرجع إلى آراء الذين تلقوا سبع دورات فأكثر حسب ما أشار إليه اختبار الفروقات (LSD).

من حيث التوافق:

جدول (15) تحليل الفروقات بحسب الاختلاف في الخصائص الديموغرافية للمبحوثين من حيث التوافق

قيم الدلالة الإحصائية لاختبار الاختلاف بين متوسطات الاستجابة للمحاور الدراسة بحسب الاختلاف في الخصائص الديموغرافية (تحليل التباين)							
من حيث التوافق:	الجنس	المؤهل	العمر	الوظيفة	الخبرة	العمل	الدورات
الكفاءة المهنية المحاسبية.	1.000	0.963	0.240	0.019	0.104	0.068	0.123

المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية

من جدول (15) السابق الذي يمثل قيم الدلالة الإحصائية لاختبار تحليل التباين لمتوسطات رتب الاستجابة على محاور الدراسة لمقياس التوافق وعند مستوى دلالة إحصائية (0.05) الذي يبين ما يلي:

1- بالنسبة لكل من الجنس والمؤهل وقطاع العمل والعمر فلا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية في رتب الاستجابة على محاور الدراسة تعزى إلى اختلاف المبحوثين في تلك الخصائص.

2- بالنسبة للوظيفة هناك فروقات جوهرية وذات دلالة في رتب متوسطات استجابة المبحوثين لجميع محاور الدراسة تعزى إلى اختلاف وظائفهم، حيث إن مصدر الاختلاف يرجع إلى آراء طلاب المستوى الرابع لقسم المحاسبة حول التوافق عن بقية الفئات الوظيفية حسب ما أشار إليه اختبار الفروقات (LSD).

3- بالنسبة للخبرة فلاحظ أن هناك اختلافاً جوهرياً في رتب متوسطات الاستجابة لمحوري متطلبات الالتحاق والأخلاق المهنية بحسب الاختلاف في سنوات خبرتهم بينما لا توجد أي اختلافات في رتب متوسطات استجاباتهم على محوري الكفاءة الفنية والكفاءة المهنية، حيث إن مصدر الاختلاف يرجع إلى آراء الذين تزيد خبرتهم عن خمس عشرة سنة، حيث إنهم يختلفون في آراءهم مع الذين يمتلكون خبرة أقل من 5 سنوات حسب ما أشار إليه اختبار الفروقات (LSD).

4- بالنسبة لعدد الدورات التي تلقاها المبحوثون والكفاءة المهنية فلا توجد فروقات جوهرية بين رتب متوسطات استجاباتهم تعزى لعدد الدورات التدريبية، حيث إن مصدر الاختلاف يرجع إلى آراء الذين لم يتلقوا دورات تدريبية، ويختلفون في آرائهم عن بقية الفئات الذين تلقوا أكثر من دورة تدريبية حسب ما أشار إليه اختبار الفروقات (LSD).

### خامساً: اختبار فرضيات الدراسة

يشمل هذا الجزء مناقشة فرضية الدراسة التي تتمثل في: هناك علاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية في محافظة تعز ومتطلبات سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي الدولي (IAES3).

ولإثبات الفرضية تم استخدام تحليل المسار لمعرفة درجة العلاقة الارتباطية بين مستوى الالتزام والتوافق على مستوى كل محور برنامج (AMOS) الذي يقيس العلاقة بين (الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية اليمنية) وبين (متطلبات سوق العمل) في ضوء معيار التعليم المحاسبي IAES3.

جدول (16) معامل الارتباط بين الالتزام والتوافق لمتطلبات الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية اليمنية ومتطلبات

سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي IAES3.

الكفاءة المهنية المحاسبية		معامل الارتباط	الدلالة
الالتزام	التوافق	0.044	0.661

المصدر: التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة الميدانية بالاعتماد على مخرجات برنامج AMOS

- معنوي عند مستوى الدلالة ( $>0.05$ )، غير معنوي عند مستوى دلالة  $<0.05$

يوضح جدول (16) أن هناك علاقة إيجابية ضعيفة جداً لالتزام الجامعات اليمنية لإكساب الطلبة كفاءات مهنية محاسبية بما يتوافق مع سوق العمل، التي بلغت (4.4%)، وأن هذه العلاقة ليست دالة إحصائياً عند مستوى معنوي (0.05)، ويؤكد ذلك مستوى الدلالة الإحصائية لاختبار مربع كاي للاستقلال (كما في جدول 12) بوجود علاقة آراء المستجيبين حول الالتزام والتوافق للكفاءة المهنية عند بعض الفقرات التي مستوى معنوية الاختبار لديها أقل من (0.05)، والبعض الآخر يشير إلى عدم وجود تلك العلاقة الارتباطية وفقاً لما جاء به اختبار الاستقلالية، أما معامل الارتباط يشير إلى وجود علاقة طردية ضعيفة جداً تكاد أن تكون منعدمة.

وبناءً على ما سبق يمكن نفي فرضية الدراسة الفرعية التي نصت على أن: (هناك علاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية اليمنية وبين متطلبات سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي IAES3). والقبول بالفرضية البديلة التي تنص (لا توجد علاقة بين الكفاءة المهنية المحاسبية في الجامعات الأهلية اليمنية وبين متطلبات سوق العمل في ضوء معيار التعليم المحاسبي IAES3).

### سادساً: النتائج والتوصيات

بعد استعراض ما ذكر في ضوء التحليلات النظرية وما توصلت إليه الدراسة الميدانية، يمكن إبراز أهم النتائج التي أسفرت عنها:

1- هناك فجوة بين ما تقدمه الجامعات اليمنية الأهلية في محافظة تعز من معارف وكفاءات وبين ما يلي متطلبات سوق العمل من معارف وكفاءات.



- 2- هناك ضعف كبير في برنامج التعليم المحاسبي المهني الحالي في الجامعات الأهلية في محافظة تعز لموافقة متطلبات سوق العمل المحلية والإقليمية والعالمية من الكفاءة المهنية في الجوانب التطبيقية والبرامج المهنية التي تساعد الطلبة على ممارسة المهارات الذهنية والاجتماعية والشخصية والتنظيمية والتقنية في السوق بعد التخرج كمحاسبين مهنيين.
- 3- هناك تفاوت بدرجة الارتباط بمتطلبات الالتحاق ببرنامج التعليم المحاسبي، الذي يمكن تفسيره بسبب الفروقات فيما بين الجامعات من حيث الإمكانيات والأهداف والسياسات.
- 4- لا تتضمن خطط وبرامج الجامعات الأهلية في محافظة تعز مساق مستقل وخاص بالكفاءة المهنية المحاسبية، وفقاً للمتطلبات التي حددها المعيار الدولي الثالث للتعليم المحاسبي.

### توصيات الدراسة:

- 1- يتطلب تفعيل قنوات التواصل بين المؤسسات المهنية والمؤسسات التعليمية في سبيل تضيق الفجوة الموجودة بينهما من خلال: التدريب العملي في أثناء الدراسة، إشراك أرباب العمل في تطوير المناهج الدراسية، التطوير المهني المستمر.
- 2- يتطلب تحديث المناهج الدراسية للمحاسبة بشكل دوري بما يتواءم مع التغيرات والتطورات الحاصلة في بيئة الأعمال من خلال اشتراك أرباب الأعمال مع الأكاديميين في تحديث برنامج التعليم المحاسبي عن طريق الربط بين التنظير الأكاديمي والخبرة العملية، وهو ما ينعكس على تلبية متطلبات سوق العمل من جودة مخرجات التعليم المحاسبي.
- 3- يتطلب اهتمام الجامعة بصقل مهارات الاتصال والتواصل ومهارات كتابة وصياغة التقارير المحاسبية والمهارات الإدارية والمحاسبية والحاسوبية لدى الطلبة لأن سوق العمل يحتاج إلى محاسبين بتلك المهارات.
- 4- ينبغي اعتماد الجامعات الأهلية اليمنية مساق مستقل وخاص بالكفاءة المهنية المحاسبية، وبما يتوافق مع المعيار الدولي الثالث.
- 5- يتطلب قيام المؤسسات التعليمية والجهات الحكومية ذات الصلة بتبني المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، والقيام بالإجراءات اللازمة للقيام بذلك بما فيها التواصل والتنسيق مع الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) ومجلس إصدار معايير التعليم المحاسبي، وذلك في سبيل الحصول على المشورة الفنية والقانونية اللازمة وتحديد الآليات المناسبة والخطط والبرامج اللازمة في سبيل الوصول إلى حالة التبنّي الكامل لهذه المعايير.

### مراجع الدراسة:

- إبراهيم، السيد زكريا. (نوفمبر، 2019). "إطار مقترح لزيادة فعالية التعليم المحاسبي في مصر (دراسة ميدانية)". المؤتمر العلمي الثالث لقسم المحاسبة والمراجعة - كلية التجارة - جامعة الإسكندرية.
- إبراهيم، محمد زيدان، إبراهيم، محمد رمضان. (نوفمبر، 2019). "رؤية مقترحة لتطوير التعليم المحاسبي بمؤسسات التعليم الجامعي المصرية في ضوء معايير التعليم المحاسبي الدولية". المؤتمر العلمي لجامعة الإسكندرية، تحديات وآفاق مهنة المحاسبة والمراجعة في القرن الحادي والعشرين.
- آدم، أحمد؛ منصور، مصطفى. (2015). "دور التعليم المحاسبي في التنمية الاقتصادية في السودان". مجلة العلوم الاقتصادية، 16 (2).
- الأمري، هاجر. (2018). "دور التعليم المحاسبي في ترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية: دراسة تحليلية"، مجلة الطريق التربوية والعلوم الاجتماعية، 5 (24).
- الصحيح، عبدالحاميد مانع. (2009). "المحاسبة الدولية". الأمين للنشر: صنعاء.

- العامري، زهره حسن عليوي وآخرون. (2024). "ردم الفجوة بين التعليم الأكاديمي المحاسبي والعمل المهني - دراسة استطلاعية في البيئة العراقية". *المجلة العراقية للعلوم الاقتصادية*، السنة الثانية والعشرون، ع81.
- بري، الهادي، قتال، عبدالعزيز. (يونيو، 2021). "دراسة تحليلية لتوافق التعليم المحاسبي في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي الدولية". *مجلة الإنسانية والاجتماعية*، 7(2).
- بوعزينة، هجيرة؛ لندار، نبيلة. (2017). "واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS)". (رسالة ماجستير غير منشورة)، جامعة الجليلاني بونعامة، الجزائر.
- التميمي، مهند محمد جاسم؛ البازي، علي محمد. (2018). "دور الكليات الأهلية في تحسين فاعلية التعليم المحاسبي لتطوير المهارات الفنية للمحاسبين في سوق العمل". *مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة*.
- الحاج، خالد عبد الرحمن أحمد، الزعيتري، عادل عبد الغني قائد. (2020). "مدى مساهمة التعليم المحاسبي للجامعات الحكومية اليمنية في تنمية الكفاءة المهنية لدى الطلبة دراسة حالة جامعة تعز - في ضوء متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي". *مجلة العلوم التربوية والدراسات الإنسانية*، 4(8)، 224-260.
- الحبيطي، قاسم محسن. (2003). "متطلبات سوق العمل من خريجي كلية الإدارة والتجارة في القطاعين العام والخاص". بحث مقدم إلى الملتقى العربي لتطوير أداء كليات الإدارة والتجارة في الجامعات العربية، المنعقد بمدينة حلب سورية.
- حسان، محمود صبحي جمعة؛ درغام، ماهر موسى. (2018). "مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل: دراسة ميدانية على المؤسسات والجمعيات الأهلية المحلية في قطاع غزة". (رسالة ماجستير غير منشورة)، الجامعة الإسلامية، كلية التجارة، المحاسبة، غزة.
- حسن، عبدالفتاح أمين؛ حسن، بشرى عبدالوهاب محمد. (2008). "التعليم المحاسبي - الفرص والتحديات"، *مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية*، 14(49).
- حسين، هاورى جلال، السبعواي، يونس محمد خضر. (2023). "انموذج تعاون الكتروني مقترح لتحقيق التوافق بين مخرجات التعليم المهني المحاسبي ومتطلبات سوق العمل - دراسة حالة في مديرية التعليم المهني في مدينة السلمانية/ أقليم كردستان العراق" *مجلة جامعة الموارد البشرية*، 9(4).
- رشوان، عبدالرحمن. (2017). "أثر استخدام الشبكات الاجتماعية في التعليم المحاسبي على تنمية مهارات الطلبة لتلائم متطلبات سوق العمل: دراسة تطبيقية على الجامعات في فلسطين". *مجلة دراسات وأبحاث، جامعة الجفلة*، 1(26).
- رشوان، عبدالرحمن. (2018). "دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس". *مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات*، 43(2).
- الزامل، علي. (2016). "التعليم المحاسبي ودوره في تطوير الكفاءة المهنية لخريجي قسم المحاسبة: دراسة استطلاعية"، *مجلة الإدارة والاقتصاد المحور المحاسبي*، 3(12).
- صالح، أحمد إسماعيل محمد؛ عبدالله، أحمد يحيى. (2018). "دور سوق العمل في تحسين جودة التعليم المحاسبي: بحث استطلاعي لآراء عينة من الأكاديميين والمهنيين في مجال المحاسبة في محافظة دهوك". *المجلة الأكاديمية لجامعة نوروز*، 7(2).
- عجيلية، محمد؛ قبيع، أحمد. (2016). "مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة أقسام المحاسبة". *المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية*، 1(3).

الغزاوي، ندى سليمان، العنكي، أحمد طاهر، محمد سناء قاسم. (2019). "تطوير مخرجات التعلم المحاسبي في العراق بما يتواءم مع متطلبات سوق العمل من خلال تبني المعايير الدولية للتعليم المحاسبي". جامعة

بغداد. <https://www.researchgate.net/publication/332440837>

عمار، درويش. (2016). "متطلبات تحسين جودة التعليم في الجزائر: دراسة قياسية"، مجلة المالية والأسواق، 13(28).  
قانون رقم 22 (1997). بشأن الشركات التجارية.

قانون رقم 26 (1999). بشأن مهنة تدقيق ومراجعة الحسابات.

قسطاني، خالد، عويس، خالد. (2013). مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية. كلية الزهراء للبنات، مسقط، سلطنة عمان.

كحيط، أمل؛ أحمد، أحمد. (2016). "مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية". مجلة الغزي للعلوم الاقتصادية والإدارية، 13(39).

لامية، بوكري. (2018). "الوظيفة الثالثة للتعليم العالي - أبعاد جديدة بين التدريس والبحث العلمي". مجلة البدر، 10(10).  
المافوري، نادية ميلاد محمد؛ موسى، علي محمد علي. (2008). "تضييق الفجوة بين برامج التعليم المحاسبي ومتطلبات ممارسة المهنة: دراسة تطبيقية في البيئة الليبية". (رسالة ماجستير غير منشورة)، كلية الاقتصاد والمحاسبة، جامعة السابغ من إبريل، قسم المحاسبة، ليبيا.

الماوري، ياسر أحمد محمد، إبراهيم، محمد المعتز. (2018). "المتطلبات المعرفية والمهنية للمحاسبة ودورها في تعزيز العولمة المحاسبية: دراسة ميدانية على المؤسسات العلمية والمهنية في الجمهورية اليمنية". (رسالة دكتوراه غير منشورة)، جامعة النيلين، كلية التجارة، المحاسبة.

محمد، فتح الإله محمد. (2016). "مدى التوافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة العمل المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين من وجهة نظر أرباب الأعمال وأعضاء هيئة التدريس". المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، 9(23).

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

مطر، محمد عطية. (1999). "التعليم المحاسبي وتحديات المستقبل"، الإدارة العامة، 38(4).

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، كلية الدراسات العليا، جامعة الزرقاء، الأردن.

مؤتمر الأمم المتحدة للتجارة والتنمية. فريق الخبراء الحكومي الدولي العامل المعني بالمعايير الدولية للمحاسبة والإبل الثلاثون جنيف، 6-8 تشرين الثاني/نوفمبر (2013). الأسس الجوهرية - للإبلاغ العالي الجودة من قبل الشركات:

تحديات تنمية الموارد البشرية، TD/B/C.II/ISAR/66

هارب، علي محمد. (2019). "دور مجموعة من العوامل في تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجامعات اليمنية في ضوء معايير مجلس التعليم المحاسبي الدولي". مجلة الأندلس للعلوم الإنسانية والاجتماعية، 24(6).

[https://www.univchlef.dz/renaf/Articles\\_Renaf\\_N\\_19/Article\\_19.pdf](https://www.univchlef.dz/renaf/Articles_Renaf_N_19/Article_19.pdf)

- Accounting futures academy ,100 drivers of change for the global accounting profession, 2012.
- Al Hayek, A. F., & Al Khasawneh, A. H. M. (2013). The suitability of the accounting education in private universities for the requirements of the Jordanian labor market: A field study from the perspective of accounting graduate students. *Academy of Contemporary Research Journal*, 2(2), 79-85.
- Alkhasawneh, Abdul Hadi M.; Alhayek, Ahmed F.; (2013), "The suitability of the accounting education in private universities for the requirements of the jordanian labor market: A Field study from the perspective of accounting graduate students", *Academy of Contemporary Reseache Journal*, 2(2).
- American Accounting Association. "Report of the Committee on Behavioral science content of the Accounting curriculum. (supplement) 1971.
- American Accounting Association. (1971). Report of the committee on behavioral science content of the accounting curriculum. *The Accounting Review*, 46(Supplement), 247-285.
- Apostolou, B., Dorminey, J. W., Hassell, J. M., & Watson, S. F. (2013). Accounting education literature review (2010–2012). *Journal of Accounting Education*, 31(2), 107-161.
- Ayrooti;. (2012, March 14), " *The extent to which the specialities offered by prince Alia college and Amman college comply with the labor market needs*", Retrieved from <http://www.ifac.org/publications-resources/handbook>
- Ayyad, Y. M. (2018). Evaluation of Accounting Education (Field Study: Auditing and Accounting Offices) (Doctoral dissertation, The Islamic University of Gaza).
- Chung, E., & Dumont, A. G. (2009). Transport simulation: beyond traditional approaches. EPFL press Jabeur, K. La de cision de groupe: lèapplication de me thodes de surclassement de synthse.
- Clare, international financial reporting, pearson education limited, 2005.
- Coenenberg, A. G., Haller, A., & Marten, K. U. (1999). Accounting education for professionals in Germany- current state and new challenges. *Journal of Accounting Education*, 17(4), 367-390.
- David mcepeak, Karen V., Gary L. , International Accounting Education standards Board: Influencing Global Accounting Education, Issues In Accounting Education, American Accounting Association, 27 (3), 2012.
- Donleavy, G. D. (1992). Bleak Disjuncture: Accounting Education Needs and the IFAC Guidelines. *Asian Review of Accounting*.
- Duff, A., Hancock, P., & Marriott, N. (2020). The role and impact of professional accountancy associations on accounting education research: An international study. *The British Accounting Review*, 52(5), 100829.
- Gilberto Miranda, Silvia nova, Edgard junior , the knowledge of model professors in teaching accounting, federal university of Uberlandia, Article

- presented at the XI USP Congress on Controllershship and Accounting, São Paulo, Brazil, 2012.
- Gilberto, M. J., Silvia, P. C. C., & Edgard, B. (2012). The knowledge of model professors in teaching accounting. *Revista Contabilidade & Finanças*, 23.
- Golyagina, A. (2020). Competing logics in university accounting education in post-revolutionary Russia. *Critical Perspectives on Accounting*, 69, 102090.
- Heagy, C. D. "A National study and Empirical Investigation Practice Versus Professional Needs", *Journal of Management Accounting Quarterly*, Vol. 15(2), 1987, (28- 48).
- <http://mohe.gov.ye>.
- <http://www.yacpa.org/ar/>.
- <https://sqarra.wordpress.com>.
- <https://www.aicpa.org>.
- <https://www.ascasociety.org>.
- <https://www.hteiia.org>.
- <https://www.iasplis.com>.
- <https://www.imanet.org>.
- IFAC, THE MONITORING GROUP'S REVIEW OF THE IFAC 2003 REFORMSIFAC'S RESPONSE, 2009.
- IFAC, handbook of international education in pronouncements, U.S.A, 2015
- IFAC, Statements of Membership Obligations, U.S.A 2012
- Korne, Dirk F. , Custers, Thomas S. , Ethar, V. & Klazinga, Neik S. "Development of Accounting Education", *International Journal of Education Quality*, 23(4), 2009, 239-265.
- Krom, C. L. (2016). Disciplinary actions by State Boards of Accountancy 2008–2014: Causes and outcomes. *Accounting and the Public Interest*, 16(1), 1-27.
- Loeb, S. E. (2007). Issues relating to teaching accounting ethics: An 18 year retrospective. *Research on professional responsibility and ethics in accounting*, 11, 1-30.
- Lubbe, I. (2020). Towards a global model of accounting education—a South African case study. *Journal of Accounting in Emerging Economies*.
- 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.
- Majzoub, S.; Age, M.; (2015), "Characterizing the Gap between Accounting Education and Practice Evidence from Lebanon", *International Journal Of Business and Management*, 10(12).
- Matlay, H., Mandilas, A., Kourtidis, D., & Petasakis, Y. (2014). Accounting curriculum and market needs. *Education+ Training*.
- McPeak, D., Pincus, K. V., & Sundem, G. L. (2012). The international accounting education standards board: influencing global accounting education. *Issues in Accounting Education*, 27(3), 743-750.

- Pan, P., & Perera, H. (2012, June). Market relevance of university accounting programs: Evidence from Australia. In *Accounting Forum*, 36(2), 91-108. No longer published by Elsevier.
- Parvaiz, G., Joyce, J., & Mufti, O. (2010). The Quality of Accounting Education: A Malaysian Perspective. *Business & Economic Review*, 2(2), 13-22.
- Plant, K. (2015). A workplace learning framework for developing entry-level internal audit professionals (Doctoral dissertation, University of Pretoria).
- Pratama, A. (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 and Behavioral Sciences*, 211,(2015) 19-26.
- Riccio, E. L., & Sakata, M. G. (2016), " *Teaching- Learning Methods in Accounting Education-An Empirical Research in the Brazilian Scenario*", University of sao paulo, Brazil.
- Samsuddin, M. E., Khairani, N. S., Wahid, E. A., & Abd Sata, F. H. (2015). Awareness, motivations and readiness for professional Accounting education: a case of Accounting students in UiTM Johor. *Procedia Economics and Finance*, 31, 124-133.
- Samsuddin, M.E.; Khairani, N.S.; Wahid, E.A.; Sata, F.H.A;. (2015), "Arwareness Motivations and Readiness for Professional Accounting Education: A Case of Accounting Students in UiTM Johor", *Procedia Economics and Finance*, 31(1).
- Sayed Abdrabbuh, S. A.(2009) *Analysis of trends in education and training of the financial accounting professionals - a comparative study between Yemen and India*.
- Senan, N. (2019). Convenience of accounting education for the requirements of Saudi labour market: An empirical study. *Management Science Letters*, 9(11), 1919-1932.
- Senan, Nabil;. (2019), " Convenience of accounting education for the requirements of Saudi labour marke: An empirical study", *Management science letters*.
- Tharapos, M., & Marriott, N. (2020). Beauty is in the eye of the beholder: Research quality in accounting education. *The British Accounting Review*, 52(5), 100934.
- the American Institute of CPAs (AICPA), National Association of State Boards of Accountancy (NASBA), 2016, The Statement on Standards for Continuing Professional Education (CPE) Programs, <http://www.aicpa.org/CPEAndConferences/CPERequirements/DownloadableDocuments/Statement-on-Standards-for-CPE-Programs-2016.pdf>
- the American Institute of CPAs (AICPA), National Association of State Boards ofAccountancy (NASBA), 2016, The Statement on Standards for Continuing Professional Education (CPE) Programs,



<http://www.aicpa.org/CPEAndConferences/CPERequirements/DownloadableDocuments/Statement on Standards for CPE Programs-2016.pdf>

- The International Federation of Accountants (IFAC), 1992, IEG10: Professional Ethics of Accountants: The Educational Challenge and Practical Application, <https://fc.lc/5fvqm6p> viewed.
- The International Federation of Accountants (IFAC), 2012b, Strategic Plan for 2013-2016 Leading the Way, <https://fc.lc/2AX5L5WK> viewed.
- The International Federation of Accountants (IFAC), 2015d, Framework for International Education Standards for Professional accountants and Aspiring Professional Accountants (2015), <http://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAESB-Framework-for-IES-for-Professional-Accountants-and-Aspiring-Professional-Accountants.pdf>
- The International Federation of Accountants (IFAC), 2017h, <https://fc.lc/4Ajdbg3> viewed.
- 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>.
- The International Federation of Accountants, 2014c, International Education Standard (IES2), Initial Professional Development Technical Competence (Revised), Basis for Conclusions, <https://fc.lc/2Z3Ti> viewed.
- The International Federation of Accountants, 2014d, International Education Standard (IES3), Initial Professional Development Professional Skills (Revised), Basis for Conclusions, <https://fc.lc/79Vt> viewed.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- Winn, J. K. (2020). Reports of a Blockchain Revolution in Trade Finance Are Greatly Exaggerated. Available at SSRN 3526521.
- Zamanianfar, L. H. M., & MONASOJDEHE, E. (2014). Accounting Education and Expectation of Accounting Professionals. *Indian Journal of Fundamental and Applied Life Sciences*, 4(1), 298-305.