



NEAR EAST UNIVERSITY
INSTITUTE OF GRADUATE STUDIES
BANKING AND ACCOUNTING PROGRAMS

**The extent to which information technology contributes to the
promotion of university accounting education
An exploratory study of in-kind opinions of teachers and
students**

SHAHAB AHMED MOHAMMED

MASTER'S THESIS

NICOSIA
2023



جامعة الشرق الأدنى
معهد الدراسات العليا
كلية العلوم الاقتصادية والإدارية / قسم المالية والمحاسبة

مدى إسهام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز التعليم المحاسبي الجامعي
دراسة استطلاعية لأراء عينية في الاساتذة والطلبة

شهاب احمد محمد

رسالة ماجستير

**The extent to which information technology contributes to the
promotion of university accounting education**

**An exploratory study of in-kind opinions of teachers and
students**

SHAHAB AHMED MOHAMMED

NEAR EAST UNIVERSITY
INSTITUTE OF GRADUATE STUDIES
BANKING AND ACCOUNTING PROGRAMS

MASTER'S THESIS

SUPERVISOR

ASSIST. PROF. DR. RAMYAR REZGAR AHMED

NICOSIA
2023

مدى إسهام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز التعليم المحاسبي الجامعي
دراسة استطلاعية لأراء عينية في الاساتذة والطلبة

شهاب احمد محمد

جامعة الشرق الأدنى
معهد الدراسات العليا
كلية العلوم الاقتصادية والادارية / قسم المالية و المحاسبة

رسالة ماجستير

بإشراف

الاستاذ المساعد الدكتور راميار رزكار احمد

نيقوسيا
2023

ACCEPTANCE/APPROVAL

We as the jury members certify the “The extent to which information technology contributes to the promotion of university accounting education an exploratory study of in-kind opinions of teachers and students” prepared by “Shahab Ahmed Mohammed” defended on 26 /01/ 2023 has been found satisfactory for the award of degree of Master

JURY MEMBERS



Assist. Prof. Dr. Ramyar Rezgar Ahmed (Supervisor)
Near East University

Faculty of Economic and Administrative Science, Banking and Accounting Department



Prof. Dr. Khairi Ali Auso Ali (Head of Jury)
Near East University

Faculty of Economic and Administrative Science, Business Administration Department



Assist. Prof. Dr. Dildar Haydar Ahmed
Near East University

Faculty of Economic and Administrative Science, Economics Department



Prof. Dr. K. Husn  Can Ba er
Institute of Graduate Studies
Director

قرار لجنة المناقشة

نحن كأعضاء لجنة مناقشة طالب الماجستير شهاب احمد محمد في رسالته الموسومة بـ " مدى إسهام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز التعليم المحاسبي الجامعي دراسة استطلاعية لأراء عينية في الاساتذة والطلبة" نشهد بأننا اطلعنا على الرسالة وناقشنا الطالب في محتوياتها بتاريخ 2023/01/26، ونشهد بأنها جديرة لنيل درجة الماجستير

أعضاء لجنة المناقشة



.....
الاستاذ المساعد الدكتور راميار رضا احمد (المشرف)
جامعة الشرق الادنى
كلية العلوم الاقتصادية والادارية، قسم المالية والمحاسبة



.....
الاستاذ الدكتور خيرى علي اوسو علي (رئيس لجنة المناقشة)
جامعة الشرق الادنى
كلية العلوم الاقتصادية والادارية، قسم إدارة الأعمال



.....
الاستاذ المساعد الدكتور دلدار حيدر احمد
جامعة الشرق الادنى
كلية العلوم الاقتصادية والادارية، قسم الاقتصاد



.....
الاستاذ الدكتور ك. حسنو جان باشير
معهد الدراسات العليا
المدير

DECLARATION

I'm **Shahab Ahmed Mohammed**; hereby declare that this dissertation entitled **The extent to which information technology contributes to the promotion of university accounting education An exploratory study of in-kind opinions of teachers and students**, been prepared myself under the guidance and supervision of **Assist. Prof. Dr. Ramyar Rezgar Ahmed**, in partial fulfilment of the Near East University, Graduate School of Social Sciences regulations and does not to the best of my knowledge breach and Law of Copyrights and has been tested for plagiarism and a copy of the result can be found in the Thesis.

This Thesis is my own work. The responsibility of all claims, ideas, comments and suggestions contained in this thesis as well as translations belongs to the author. Under no circumstances or conditions does The Graduate School of Social Sciences to which the author affiliates do not bear the content and scientific responsibility of the thesis. All responsibilities for the work performed and published belong to the author.

- The full extent of my thesis can be accesible from anywhere.
- My thesis can only be accesible from the Near East University.
- My thesis cannot be accesible for (2) two years. If I do not apply for extention at the end of this period, the full extent of my thesis will be accesible from anywhere.

Date:

Signature

Shahab Ahmed Mohammed

الاعلان

أنا شهاب احمد محمد، أعلن بأن رسالتي الماجستير بعنوان مدى إسهام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز التعليم المحاسبي الجامعي دراسة استطلاعية لأراء عينية في الاساتذة والطلبة، كانت تحت إشراف وتوجيهات الاستاذ المساعد الدكتور راميار رزكار احمد، ولقد أعدتها بنفسي تماماً، وكل اقتباس كان مقيداً بموجب الالتزامات والقواعد المتبعة في كتابة الرسالة في معهد العلوم الاجتماعية. أؤكد بأنني أسمح بوجود النسخ الورقية والإلكترونية لرسالتي في محفوظات معهد العلوم الاجتماعية بجامعة الشرق الأدنى. هذه الرسالة هي من عملي الخاص، وأتحمل مسؤولية كل الادعاءات والأفكار والتعليقات والاقتراحات والنصوص المترجمة في هذه الرسالة هي مسؤولية المؤلف. معهد العلوم الاجتماعية الذي أنتمي إليه ليس له أي تبعية أو مسؤولية علمية تحت أي ظرف من الظروف، جميع مسؤوليات المصنفات المنشورة المنشورة تخصني كمؤلف.

- المحتوى الكامل لرسالتي يمكن الوصول اليها من أي مكان.
- رسالتي يمكن الوصول اليها فقط من جامعة الشرق الأدنى.
- لا يمكن أن تكون رسالتي قابلة للوصول اليها لمدة عامين (2). إذا لم أتقدم بطلب للحصول على الامتداد في نهاية هذه الفترة، فسيكون المحتوى الكامل لرسالتي مسموح الوصول اليها من أي مكان.

التاريخ:

التوقيع

شهاب احمد محمد

ACKNOWLEDGEMENTS

After supervising my dissertation on completion, I would like to extend my thanks and gratitude to my supervisor, assistant professor, Dr. (Ramyar Rezgar Ahmed), who provided me with assistance, without whom I would not have been able to accomplish this scientific effort in its form, as well as my special thanks and appreciation to my dear sister Naz for the support she provided me Moral.

شكر وتقدير

بعد أشرف رسالتي على الانتهاء أود أن أقدم شكري و عرفاني الى أستاذي المشرف الأستاذ المساعد الدكتور الفاضل (راميار رزكار احمد) مما قدم لي من المساعدة لولاه لما تمكنت من إنجاز هذه الجهد العلمي بشكله، وكذلك شكري وتقديري الخاص الي أختي العزيزة ناز لما قدمت لي من الدعم المعنوي.

ABSTRACT

The extent to which information technology contributes to the promotion of university accounting education an exploratory study of in-kind opinions of teachers and students

The aim of the research is to demonstrate the importance of introducing information technology in accounting education, in order to comply with the requirements of the labor market. And to work on acquiring accounting education products, the accounting electronic skills required to work in companies seeking to employ those who have the ability to work electronically in accounting work. To answer questions and test study hypotheses, The researcher used the descriptive analytical approach to explain and clarify the theoretical aspect through previous studies, periodicals and scientific theses, and analyzed the results of the field study and tested the hypotheses using the statistical program (SPSS). The questionnaire was also distributed after its evaluation and arbitration by a number of specialists to the study sample consisting of faculty members and graduates in the accounting departments of Dohuk universities, whose number is (75) members. The study reached a set of results, the most important of which are: that the accounting study curricula currently applied in Duhok universities do not provide graduate students with the modern technological capabilities and skills required for employment. Because it does not depend mainly on education that uses computers and the Internet in the field of accounting education, as well as there is a contribution of information technology in the field of accounting education to raise the efficiency of graduates of accounting departments to keep pace with the requirements of the contemporary labor market. The study recommended the need to reconsider the current study plans and curricula in the accounting departments of Duhok universities and work on developing them by paying attention to aspects related to computers and the Internet as they are among the most important tools of modern technology to provide the teaching staff and graduate students with the capabilities and skills of modern technology required to keep pace with the requirements of the contemporary market. And the need to encourage faculty members and graduates to attend courses and conferences in the areas of using computers and the Internet in the field of accounting.

Keywords: Information technology concept, information technology governance, information technology infrastructure, accounting education concept, total quality of accountant education.

ÖZ

Bilgi teknolojisinin üniversite muhasebe eğitiminin tanıtımına ne ölçüde katkıda bulunduğu Öğretmen ve öğrencilerin aynı görüşlerine ilişkin keşifsel bir çalışma

Araştırmanın amacı, işgücü piyasasının gereksinimlerine uyum sağlamak için muhasebe eğitime bilgi teknolojisinin getirilmesinin önemini göstermek ve muhasebe eğitimi ürünleri elde etmek için çalışmak, isteyen şirketlerde çalışmak için gerekli elektronik muhasebe becerilerini sağlamaktır. Muhasebe işlerinde elektronik ortamda çalışma becerisine sahip kişileri istihdam etmek Soruları cevaplamak ve çalışma hipotezlerini test etmek, Araştırmacı, daha önceki çalışmalar, süreli yayınlar ve bilimsel tezler aracılığıyla teorik tarafı açıklamak ve netleştirmek için betimsel analitik yaklaşımı kullanmış ve saha çalışmasının sonuçlarını analiz etmiş ve istatistiksel programı (SPSS) kullanarak hipotezleri test etmiştir. Anket ayrıca, Dohuk üniversitelerinin muhasebe bölümlerinde öğrenim gören ve sayısı (75) olan öğretim üyeleri ve mezunlarından oluşan çalışma örneğine, uzman bir takım kişiler tarafından değerlendirilip hakemlik edildikten sonra dağıtılmıştır. Çalışma bir dizi sonuca ulaştı, bunlardan en önemlileri şuydu: Duhok üniversitelerinde halihazırda uygulanan muhasebe müfredatı, lisansüstü öğrencilerine istihdam için gerekli olan modern teknolojik yetenek ve becerileri sağlamamaktadır. Çünkü muhasebe eğitimi alanında ağırlıklı olarak bilgisayar ve interneti kullanan bir eğitime bağlı olmayıp, muhasebe bölümü mezunlarının rekabete ayak uydurabilme verimliliğini artırmada muhasebe eğitimi alanında bilgi teknolojilerinin katkısı bulunmaktadır. çağdaş işgücü piyasasının gereksinimleri. Çalışma, günümüz teknolojisinin en önemli araçlarından olan bilgisayar ve internetin, Duhok üniversitelerinin muhasebe bölümlerindeki mevcut çalışma planlarının ve müfredatlarının yeniden ele alınarak geliştirilmesine yönelik çalışmalar yapılmasını önermiştir. çağdaş pazarın gereksinimlerine ayak uydurmak için gereken modern teknolojinin yetenek ve becerilerine sahip öğretim kadrosu ve lisansüstü öğrenciler. Öğretim üyeleri ve mezunlarının muhasebe alanında bilgisayar ve internet kullanımına yönelik kurs ve konferanslara katılmalarının teşvik edilmesi gerekmektedir.

Anahtar Kelimeler: Bilgi teknolojisi kavramı, bilgi teknolojisi yönetimi, bilgi teknolojisi altyapısı, muhasebe eğitimi kavramı, muhasebeci eğitiminin toplam kalitesi.

ملخص

مدى إسهام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز التعليم المحاسبي الجامعي دراسة استطلاعية لأراء عينية في الاساتذة والطلبة

هدف البحث الى بيان اهمية ادخال تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي ، لكي يتوافق مع متطلبات سوق العمل.و العمل على اكتساب منتجات التعليم المحاسبي المهارات الالكترونية المحاسبية المطلوبة للعمل في شركات تسعى الى توظيف من لديهم القدرة على العمل الكترونياً في العمل المحاسبي.وللإجابة على التساؤلات واختبار فرضيات الدراسة،

استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي في تبيان وتوضيح الجانب النظري من خلال الدراسات السابقة والدوريات والرسائل العلمية، وتحليل نتائج الدراسة الميدانية واختبار الفرضيات باستخدام البرنامج الاحصائي (SPSS).

كما وزعت الاستبانة بعد تقييمها وتحكيمها من عدد من المتخصصين على عينة الدراسة المكون من أعضاء هيئة التدريس والخريجين في أقسام المحاسبة بالجامعات دهوك والبالغ عددهم (75) عضواً. توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج اهمها: أن المناهج الدراسة المحاسبية المطبقة حالياً في الجامعات الدهوك لا تزود الطلبة الخريجين بالقدرات والمهارات التكنولوجية الحديثة المطلوبة للتوظيف، لأنها لا تعتمد بشكل أساسي على التعليم الذي يستخدم الحاسوب والانترنت في مجال التعليم المحاسبي وكذلك هناك مساهمة لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي لرفع كفاءة خريجين أقسام المحاسبة لمواكبة متطلبات السوق العمل المعاصر.

أوصت الدراسة بضرورة إعادة النظر في الخطط والمناهج الدراسة الحالية في اقسام المحاسبة بالجامعات الدهوك والعمل على تطويرها من خلال الاهتمام بالجوانب المتعلقة بالحاسوب والإنترنت باعتبارهما من اهم الأدوات التكنولوجية الحديثة لتزويد الهيئة التدريس والطلبة الخريجين بالقدرات والمهارات التكنولوجية الحديثة المطلوبة لمواكبة متطلبات سوق المعاصرة.

وضرورة تشجيع اعضاء هيئة التدريس والخريجين على حضور في دورات والمؤتمرات في مجالات استخدام الحاسوب و الأنترنت الخاصة بمجال المحاسبي.

الكلمات المفتاحية: مفهوم تكنولوجيا المعلومات ، حوكمة تكنولوجيا المعلومات ، بنية تحتية لتكنولوجيا المعلومات، مفهوم التعليم المحاسبة ، الجودة الشاملة بالتعليم المحاسب.

قائمة المحتويات

.....	قرار لجنة المناقشة
.....	الاعلان
ج	شكر وتقدير
د	ملخص
ز	قائمة المحتويات
س	قائمة الجداول
ش	قائمة الاشكال
1	المقدمة
3	الفصل الاول
3	منهجية الدراسة والدراسات السابقة:
3	1-1 : منهجية الدراسة:
3	1-1-1 : مشكلة الدراسة:
4	2-1-1 : أهمية الدراسة:
4	3-1-1 : أهداف الدراسة:
5	4-1-1 : فرضيات الدراسة:
5	5-1-1 : أسلوب الدراسة ومصادر جمع البيانات:
6	6-1-1 : حدود الدراسة:
6	2-1 : الدراسات السابقة:
6	1-2-1 : الدراسات العربية:
9	2-2-1 : الدراسات الأجنبية:

13	الفصل الثاني
13	الإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي:.....
13	1-2 : مدخل إلى التكنولوجيا المعلومات:
13	1-1-2: مفهوم تكنولوجيا المعلومات:.....
15	2-1-2: مستلزمات التكنولوجيا المعلومات:
17	3-1-2: أسباب التسارع في التوجه نحو تكنولوجيا المعلومات:.....
20	4-1-2: أهمية تكنولوجيا المعلومات:
22	5-1-2: تطبيقات تكنولوجيا المعلومات:
27	7-1-2: مزايا تكنولوجيا المعلومات:.....
29	8-1-2: تأثير تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبية:.....
30	9-1-2: مكونات تكنولوجيا المعلومات:.....
32	10-1-2: مخاطر أمن المعلومات الإلكترونية:.....
36	11-1-2: حوكمة تكنولوجيا المعلومات:.....
39	12-1-2: بنية تحتية لتكنولوجيا المعلومات:.....
42	13-1-2: أسباب الأساسية لفشل تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات:
43	2-2 : التعليم المحاسبي:
43	1-2-2: مفهوم التعليم المحاسبة:
44	2-2-2: عناصر التعليم المحاسبي:.....
46	4-2-2: أهمية التعليم المحاسبي:.....
47	5-2-2: أدوات التعليم المحاسبي:
48	6-2-2: معايير التعليم المحاسبي الدولية:.....
49	1-6-2-2: الاتحاد الدولي للمحاسبين ومعايير التعليم المحاسبي الدولية:.....
51	2-6-2-2: محتوى معايير التعليم المحاسبي الدولية:.....

57	الفصل الثالث
57	الإطار المفاهيمي لتعليم المحاسبي الإلكتروني ومتطلبات سوق العمل:
57	1-3 : التعليم الإلكتروني:
57	1-1-3: مفهوم التعليم الإلكتروني:
58	2-1-3: خصائص التعليم الإلكتروني في مجال التعليم المحاسبي:
58	3-1-3: المتطلبات المسبقة للتعليم الإلكتروني:
59	4-1-3: فوائد التعليم الإلكتروني:
60	5-1-3: صعوبات تطبيق التعليم الإلكتروني:
61	6-1-3: أساليب التعليم الإلكتروني:
61	7-1-3: مبررات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:
62	8-1-3: مميزات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:
63	9-1-3: صعوبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:
64	10-1-3: فوائد استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:
65	11-1-3: أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:
66	12-1-3: مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:
67	2-3 : احتياجات سوق العمل المعاصرة من التعليم المحاسبي:
67	1-2-3: المهارات والمعارف الأساسية المطلوبة من التعليم المحاسبي:
69	1-1-2-3: المهارات المهنية:
70	2-1-2-3: المهارات السلوكية: (BEHAVIORAL SKILL):
71	2-2-3: آداب وسلوكيات مهنة المحاسبة:
72	3-2-3: مفهوم التأهيل المهني المحاسبي:
73	4-2-3: الركائز الأساسية التي يعتمد عليها في تطوير التأهيل المهني المحاسبي:
74	5-2-3: العلاقة بين التعليم المحاسبي وسوق العمل:

76	الفصل الرابع
76	وصف عينة الدراسة وتحليل نتائج الاستبانة:
76	1-4: وصف عينة الدراسة الموزعة عليها استمارة الاستبانة:
76	1-1-4: مجتمع الدراسة:
76	2-1-4: عينة الدراسة:
77	3-1-4: أدوات الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات:
77	4-1-4: الأساليب والمؤشرات الإحصائية المستخدمة:
78	5-1-4: صدق أداة الدراسة وثباتها:
80	6-1-4: وصف خصائص عينة الدراسة:
82	2-4: وصف متغيرات الدراسة وتشخيصها وتحليل نتائج استمارة الاستبانة:
85	1-2-4: وصف متغيرات المحور الأول والثاني والثالث:
87	2-2-4: اختبار الفرضيات:
90	الخاتمة
92	قائمة المصادر
133	تقرير الانتحال

قائمة الجداول

- جدول 1: المقارنة بين الإدارة التقليدية والإدارة الإلكترونية 23
- جدول 2: الصفات المشتركة بين الفيروس العضوي وفيروس الحاسوب 34
- جدول 3: المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي والمدخل الحديث للتعليم المحاسبي 46
- جدول 4: المهارات المطلوبة في التعليم المحاسبي 68
- جدول 5: توزيع عينة البحث ونسبة المستجيبين من استمارة الاستبانة 76
- جدول 6: مقاييس ليكارث الخماسي 77
- جدول 7: معامل ثبات الاتساق الداخلي لأبعاد الاستبانة (كرو نباخ ألفا) 79
- جدول 8: توزيع أفراد العينة على وفق العمر 80
- جدول 9: توزيع أفراد العينة على وفق الجنس 80
- جدول 10: توزيع أفراد العينة وفق التحصيل العلمي 81
- جدول 11: توزيع أفراد العينة وفق عدد سنوات الخدمة 81
- جدول 12: توزيع العينة وفق التخصص الأكاديمي 82
- جدول 13: التوزيعات التكرارية والنسب المئوية والاطراف الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات المحور الأول (هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل) 83
- جدول 14: التوزيعات التكرارية والنسب المئوية والاطراف الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات المحور الثاني (هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم متطلبات سوق العمل) 84
- جدول 15: التوزيعات التكرارية والنسب المئوية والاطراف الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات المحور الثالث (هناك توافر لمهارات تقنية وتكنولوجية في أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الالكتروني في الجامعات) 85
- جدول 16: اختبار الفرضية الأولى بواسطة اختبار (T) 87
- جدول 17: اختبار الفرضية الفرعية الثانية بواسطة اختبار (T) 88
- جدول 18: اختبار الفرضية الثالثة بواسطة اختبار (T) 88
- جدول 19: اختبار الفرضية الثالثة بواسطة اختبار (T) 89

قائمة الاشكال

- الشكل توضيحي 1: أسباب التسارع في التوجه نحو تكنولوجيا المعلومات 20
- الشكل توضيحي 2: لتطرق إلى شرح البنية التحتية قمنا بتلخيصها 41
- الشكل توضيحي 3: مواصفات المحاسب المؤهل (الذي يتمتع بالكفاءة) حسب IFAC 49

المقدمة

تلعب المحاسبة دوراً هاماً في التنمية الاقتصادية والاجتماعية في الدولة وذلك لما تقدمه من معلومات تستخدم لأغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات وتقييم الاداء سواء كانت للمستخدمين الداخليين أو للخارجيين. ويجب أن يكون هناك تنسيق بين التعليم المحاسبي ومهنة المحاسبة والتدقيق حتى يستطيع كل واحد منهما تقديم المهمة المطلوبة منه بالشكل المناسب. ويجب أن يكون لنظام التعليم المحاسبي أهداف واضحة ومخرجات تعليمية محددة تلبي احتياجات سوق العمل من المتخصصين في مجال ممارسة مهنة المحاسبة والتدقيق وفق متطلبات العصر الحالي. ولاشك أن مسؤولية إعداد محاسبين مؤهلين بالمهارات المهنية المطلوبة تقع على عاتق عدد من الجهات، ومن أبرز هذه الجهات مؤسسات التعليم العالي وذلك من خلال صياغة وتبني ومواكبة سياسات وأساليب تعليمية حديثة تركز على إكساب الطالب الجامعي القدرات والمهارات المهنية اللازمة وتنمي لديه التفكير التحليلي والابتكاري والتي دعت المنظمات المهنية وأبرزها الاتحاد الدولي للمحاسبين إلى ضرورة التحرك في اتجاهها.

حيث يشهد عصرنا الحالي تقدماً تقنياً كبيراً في وسائل وتقنيات الاتصال والمعلومات والذي استفاد منه العديد من المجالات والقطاعات وأهمها التعليم والذي استثمر هذا التقدم بطريقة فاعلة سواء من خلال دمج هذه التطورات في العملية التقليدية أو من خلال خلق تعليم متطور متكامل يعتمد أساساً على توفر وسائل وتكنولوجيات عالية الجودة والكفاءة والذي اطلق عليه العديد من المصطلحات والمفاهيم ومن أكثر شيوعاً: التعليم الإلكتروني ، التعليم المستمر، التعليم مدى الحياة، التعليم الرقمي، التعليم الافتراضي ومجتمعات التعلم وغيرها من المصطلحات.

ويواجه التعليم في الوقت الحاضر العديد من التحديات، ومن أهم هذه التحديات، تكنولوجيا المعلومات، وتعتبر من أهم المسائل التي تواجه حالياً البحث في التعليم المحاسبي لاعتماد تكنولوجيا المعلومات الجديد وقبول تكنولوجيا المعلومات مدفوعاً بعوامل خارجية أخرى التي من الممكن أن تساعد الطلاب الجامعيين والتدريسيين.

إن التغيرات والتطورات السريعة المتلاحقة في بيئة اعمال فرضت على المؤسسات التعليمية ضرورة تطوير برامج التعليم المحاسبي التقليدية بهدف الارتقاء بها إلى مستوى يتماشى مع تلك التغيرات والتطورات بكفاءة وفاعلية ذلك من أجل تنمية وتطوير المهارات المهنية لطالب المحاسبة ورفع مستوى أداء الخريجين لذلك فإن هناك ضرورة ملحة لإصلاح وتطوير وتحسين برامج التعليم المحاسبي حتى يمكن من تلبية احتياجات ومتطلبات الوحدات الاقتصادية المختلفة بكوادر محاسبية تمتلك مهارات مهنية تمكنهم من أداء أعمالهم المحاسبية على الوجه الصحيح ولكي يتمكن التعليم المحاسبي من تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة فلا بد من أن يتم تطوير مناهج التعليم المحاسبي

انسجاما مع تغيير نوعية الخريجين بما يوائم احتياجات الوحدات الاقتصادية بمختلف أنواعها و اشكالها التي تحتاج إلى كوادر محاسبية متسلحة بمهارات مهنية متمثلة بالمهارات الفكرية والمهارات الفنية والعملية والمهارات الشخصية ومهارات التواصل و الاتصال والمهارات التنظيمية و إدارة الاعمال.

الفصل الاول

منهجية الدراسة والدراسات السابقة:

يتناول هذا الفصل وصفاً للمنهجية التي تم توظيفها لإنجاز هذه الدراسة بدءاً بمشكلة الدراسة وبيان أهميتها ثم أهدافها وفرضياتها وحدود الدراسة وكذلك أنموذج الدراسة. وكذلك قام الباحث بعرض بعض الدراسات السابقة التي لها علاقة بالدراسة الحالية وبيان موقع الدراسة الحالية بين تلك الدراسات.

لذا يتضمن هذا الفصل المباحث الآتية:

1-1 : منهجية الدراسة:

1-1-1: مشكلة الدراسة:

في ظل الانتشار الواسع لاستخدام المواقع الإلكترونية والتوسع في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، أصبح من الضروري على أقسام المحاسبة بالجامعات التعرف على أهمية استخدام التعليم الإلكتروني في العملية التعليمية في مجال المحاسبة، لذا كان من الضروري أن يتجه التعليم المحاسبي الإلكتروني إلى توفير كافة المهارات العلمية والعملية في ظل التغيرات التكنولوجية الحديثة. وأن نجاح هذا الاستخدام وتحقيقه لمزاياه وضمانه لتطوير التعليم الجامعي المحاسبي يتطلب بالضرورة توفير إمكانات فنية ومادية ومهارات لدى أعضاء هيئة التدريس والطلبة لتقبل هذه التكنولوجيا الحديثة.

ونظراً لنقص متطلبات التعليم المحاسبي من تقنية المعلومات وعدم قدرة التعليم المحاسبي الجامعي في تأهيل الخريجين على استخدام تكنولوجيا في العمل المحاسبي ومواكبة متطلبات سوق العمل المعاصر، يشكل فجوة بين ما يتم دراسته وبين متطلبات تأهيل المحاسب في الواقع العملي، لذا يجب أن يتجه التعليم المحاسبي الذي يعتمد على التعليم الإلكتروني نحو توفير كفاءات ومهارات علمية وعملية في ظل التغيرات التكنولوجية الحديثة. وينبغي أن يجري إعادة هيكلة نظم التعليم المحاسبي في الجامعات بما يكفل تزويد الطلبة بالمهارات والمعلومات التكنولوجية اللازمة لتنمية قدراتهم لمواجهة تحديات التوظيف. وبناءً على ما سبق يمكن صياغة مشكلة البحث في محاولة الإجابة على السؤال الرئيس الآتي:

هل تساهم تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي لرفع الكفاءة التحصيل العلمي لطلبة أقسام المحاسبة لمواكبة متطلبات السوق العمل المعاصر؟

وانطلاقاً من السؤال الرئيسين طرح الأسئلة الفرعية الآتية:

السؤال الفرعي الأول: هل هناك إسهام لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل؟

السؤال الفرعي الثاني: هل هناك إسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم مع متطلبات سوق العمل؟

السؤال الفرعي الثالث: هل تتوفر مهارات تقنية وتكنولوجية لدى أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الإلكتروني في الجامعات؟

1-1-2: أهمية الدراسة:

مما لا شك فيه أن العالم قد دخل فعلاً إلى عصر تكنولوجيا المعلومات من أوسع أبوابه وقد أحدث فعلاً ثورة في عالم الأعمال والتعليم غير مستثنى من تأثيرات هذه الثورة وعليه فإن هذه الدراسة تكتسب أهميتها من النقاط الآتية:

- 1- تزايد أهمية تكنولوجيا المعلومات والاتصال في المجالات الإدارية والاقتصادية والمالية.
- 2- التطور الحاصل في مجال المحاسبة وارتباطها الوثيق بتكنولوجيا المعلومات والاتصال.
- 3- التأكيد على التكامل بين التعليم المحاسبي ومتطلبات مهنة المحاسبة وسوق العمل.
- 4- بيان دور التعليم المحاسبي الإلكتروني في تعزيز مهارات لخريجي قسم المحاسبة.
- 5- تقدم الدراسة نتائج تفيد صناع القرار في الجامعات، حيث تساعدهم لاتخاذ قرارات مناسبة لتعزيز مهنة المحاسبة في الجانب النظري والأكاديمي والتكنولوجي.
- 6- أهمية تزويد المجتمع بالكوادر المؤهلة علمياً وعملياً في مجال المحاسبة.

1-1-3: أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة بصفة رئيسة إلى الكشف عن مدى إسهام التكنولوجيا في تطوير التعليم المحاسبي في الجامعات لتطوير مهارات الخريجي قسم المحاسبة لتلبية متطلبات السوق العمل، ولتحقيق هذا الهدف الرئيس لابد من تحقيق الأهداف الفرعية الآتية:

1. بيان واقع التعليم المحاسبي في الجامعات تجاه تأهيل الخريجين.
2. التعرف على قدرة التعليم المحاسبي بالجامعات على تلبية متطلبات سوق العمل.
3. التعرف على مفهوم التعليم الإلكتروني من حيث الجوهر والخصائص.
4. التعرف على مدى مساهمة التكنولوجيا في التعليم المحاسبي في الجامعات.
5. بيان دور التعليم المحاسبي الإلكتروني في تأهيل الخريجين علمياً وعملياً لتلائم مع متطلبات سوق العمل.
6. تحديد أهم المتطلبات اللازمة لاكتساب المعرفة في مجال تكنولوجيا المعلومات لعمل نظام المعلومات المحاسبية الحديثة.
7. العمل على تطوير التعليم المحاسبي لتنمية مهارات الخريجي وتأهيلهم على استخدام التكنولوجيا في العمل المحاسبي.

8. التعرف على مدى توفر المهارات التقنية والتكنولوجية عند أعضاء هيئة التدريس في برامج التعليم المحاسبي.

4-1-1: فرضيات الدراسة:

استناداً لما سبق ولتحقيق أهداف الدراسة تم صياغة الفروض الآتية:

الفرضية الرئيسية الأولى: هناك مساهمة لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي لرفع كفاءة خريجين أقسام المحاسبة لمواكبة متطلبات السوق العمل المعاصر.

الفرضية الفرعية الأولى: هناك إسهام لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل.

الفرضية الفرعية الثانية: هناك إسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم مع متطلبات سوق العمل.

الفرضية الفرعية الثالثة: هناك توافر مهارات تقنية وتكنولوجية في أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الإلكتروني في الجامعات.

الفرضية الرئيسية الثانية: هناك فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0,005$) بين متوسطات تقديرات عينة الدراسة حول مدى إسهام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي لرفع كفاءة خريجين أقسام المحاسبة لمواكبة متطلبات السوق العمل المعاصر. (عضو هيئة التدريس، الخريجين لقسم المحاسبة).

5-1-1: أسلوب الدراسة ومصادر جمع البيانات:

استخدم الباحث في هذه الدراسة أسلوبين وكما يأتي:

أولاً: الأسلوب النظري: إذ اعتمد الباحث على هذا الأسلوب في الجانب النظري من البحث، ومن خلال الاطلاع على مجموعة من الكتب، والدوريات، والرسائل، والأطاريح العلمية، العربية والأجنبية، فضلاً عن الاستعانة بشبكة المعلومات العالمية (Internet).

ثانياً: الأسلوب التحليلي: إذ اعتمد الباحث على هذا الأسلوب في الجانب الميداني من الدراسة، وذلك من خلال إعداد الاستمارة استبانة لغرض استقصاء آراء عينة الدراسة من أكاديميين وخريجين قسم المحاسبة حول موضوع الدراسة، وتم تحليل النتائج باستخدام برنامج الحزمة إحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS).. واستخدم الباحث أساليب إحصائية الآتية:

1. الوسط الحسابي Mean

2. الانحراف المعياري Standard Deviation

3. النسب المئوية Percentage

4. الإحصاءات الوصفية Descriptive statistics
5. اختبار الفايروناخ Cronbach Alpha
6. اختبار T لعينة واحدة One sample(T) test
7. اختبار T لعينتين مستقلتين Independent sample T-Test

6-1-1: حدود الدراسة:

تقع حدود الدراسة ضمن الآتي:

- 1- الحدود المكانية: تطبق الدراسة على عينة من الجامعة كلية التقنية دهوك والجامعة دهوك
- 2- الحدود الزمانية: أما الحدود الزمانية لهذه الدراسة فتتمثل في اقتصارها على الفترة الممتدة من (2021-2022).

2-1 : الدراسات السابقة:

فيما يأتي مجموعة من الدراسات السابقة التي اطلع عليها الباحث والتي لها علاقة بموضوع الدراسة وتمت الإشارة إلى هذه الدراسات في مجموعتين وكما يأتي:

1-2-1: الدراسات العربية:

1- دراسة (إحسان، 2018) بعنوان (مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل دراسة ميدانية على المؤسسات والجامعات الأهلية المحلية في قطاع غزة، الفلسطيني):

هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل وذلك من وجهة نظر المحاسبين ، وأصحاب العمل في المؤسسات والجامعات الأهلية المحلية في قطاع غزة وقد تم إتباع المنهج الوصفي التحليلي في هذه الدراسة ولتحقيق أهداف الدراسة واختبار فرضياتها فقد صممت استبانة خاصة لهذا الغرض وتوصلت من خلالها بأن المناهج المحاسبية بحاجة لزيادة المساقات التي تربط بين المحاسبة وعلم الحاسوب لاعتماد السوق عليها بشكل كبير في عملياته، وأن أساليب وطرق التدريس بحاجة للتحديث لتتماشي مع المتطلبات العلمية والمهنية لسوق العمل وأن الجامعات ساعدت الخريجين في تطوير مهاراتهم الإدارية من تخطيط وتوجيه واتخاذ القرار والرقابة.

2- دراسة (رشوان، 2018م)، بعنوان (دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسات المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس):

هدفت الدراسة لتحديد مدى وجود وللتأهيل الأكاديمي والعلمي المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسات الأخلاقية والمهنية لمهنة المحاسبة، ولتحديد أهم المعوقات التي يواجهها التعليم

المحاسبي في الجامعات الفلسطينية ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري وفي الجانب التطبيقي تم توزيع (60) استبانة على جميع أعضاء هيئة تدريس المحاسبة في قطاع غزة في (6) جامعات وتم استخدام برنامج (SPSS) في تحليل الدراسة الميدانية.

وتوصلت الدراسة إلى أن هناك وجوداً ودوراً للتأهيل الأكاديمي والعملي المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسات الأخلاقية لمهنة المحاسبة، بالإضافة إلى أن الهيئة التدريسية في برامج المحاسبة تهتم في غرس الأخلاق والتحلي بالمصداقية عن طريق توضيحها في المناهج المقررة. وأوصت الدراسة بضرورة ربط المساقات الدراسية في الجامعات بطبيعة سوق العمل ولاهتمام بمقررات دراسية تتعلق بأخلاقيات المهنة.

3- دراسة (الأسمرى، 2018م) بعنوان (دور التعليم المحاسبي في ترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية):

هدفت الدراسة في التعرف على أدوار التعليم المحاسبي من أجل ترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية بالإضافة للوقوف على العلاقات بين التعليم المحاسبي وترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة، ولتحقيق الأهداف الدراسية تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي من خلال التفسير والمقارنة والتقييم في الجانب النظري أما في الجانب التطبيقي فقد تم توزيع استبانة عشوائية على (30) محاسب في شركة خالد بن عفير.

وتوصلت الدراسة لنتائج أهمها وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التعليم المحاسبي وترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة، وإلى تأثير المبادئ والمعايير على الالتزامات بأخلاقيات مهنة المحاسبة وإلى ضرورة الالتزام في المحور الأخلاقي عند تعليم المحاسبة لأنه يساعد في قضاء على الفساد المالي. وأوصت الدراسة بضرورة عقد دورات وورشات عمل للمحاسبين لإظهار أهمية أخلاق مهنة المحاسبة، وممارستها خلال العمل وإظهار النتائج السلبية والمدمرة لعدم الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة.

4- دراسة (رشوان، 2017م) بعنوان (أثر استخدام الشبكات الاجتماعية في التعليم المحاسبي على تنمية مهارات الطلبة لتلائم متطلبات سوق العمل):

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على استخدام شبكات الأنترنيت الاجتماعية في التعليم المحاسبي على تنمية قدرات طلبة تخصص المحاسبة وتأهيل طلبة المحاسبة علمياً ومهنياً وتطوير المناهج الدراسية للتعليم المحاسبي لكي تلائم متطلبات سوق العمل ولتحقيق هذه الأهداف تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي القائم على وصف الظاهرة وتحليلها، وكانت أداة الدراسة عبارة عن استبانة طبقت على طلبة المستوى الرابع المرشحين للتخرج من تخصص المحاسبة في جامعات قطاع غزة حيث تم اختبار عينة عشوائية

عددها (239) من مجتمع الدراسة البالغ عددهم (360) طالب وطالبة وتم تحليل نتائج الدراسة الميدانية واختبار الفرضيات باستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS).

وتوصلت الدراسة إلى أن استخدام الشبكات الاجتماعية إلى تنمية مهارات الطلبة وإلى تأهيل الطلبة عملياً ومهنياً وتكنولوجياً بما يلائم سوق العمل، وأيضاً يؤدي إلى أن المناهج الدراسية للتعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية لا تؤدي لتزويد المحاسبين الخريجين بمهارات التعامل مع التكنولوجيا الحديثة.

5 - دراسة (محمد، 2016)، بعنوان (مدى التوافق بين التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية ومتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة والاتحاد الدولي للمحاسبين من وجهة نظر أرباب الأعمال وأعضاء هيئة التدريس):

هدفت الدراسة التعرف على قدرة التعليم المحاسبي بالجامعات السودانية على الوفاء بمتطلبات بيئة الأعمال المعاصرة، وبيان مدى التوافق بين مخرجات التعليم المحاسبي واستراتيجية التعليم للتأهيل المهني للاتحادي الدولي للمحاسبين، واقتراح بعض الإجراءات التي قد تساهم في تطوير مناهج وطرق التعليم المحاسبي وتحديثها في الجامعات السودانية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي، وكانت الأداة الأساسية عبارة عن استبيان طبقت على عينة بلغت (40) عضواً من هيئة التدريس بالجامعات السودانية، و(80) فرداً من أرباب الأعمال بولاية الخرطوم،

وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية يوفير إلى حد كبير متطلبات بيئة الأعمال المعاصرة، مع وجود بعض أوجه القصور، وضعف التوافق بين مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات السودانية، ومتطلبات استراتيجية التعليم للتأهيل المهني الصادرة من الاتحاد الدولي للمحاسبين.

6- دراسة (الخاطر، 2015) بعنوان (واقع التعليم المحاسبي وما يطلبه سوق العمل القطري من مهارات والمعارف):

كان الهدف من هذه الدراسة التعرف على واقع التعليم المحاسبي في دولة قطر وأهم مراحله، وما هي المهارات والمعارف اللازم توافرها لدى خريجي تخصص المحاسبة في دولة قطر من وجهة نظر الفئات ذات العلاقة، ومدى أهمية كل منهم في الوقت الحاضر، وكذلك التعرف على مدى وجود فروقات ذات دلالة معنوية بين وجهات نظر الفئات ذات العلاقة حول تلك المهارات والمعارف. وقد استند الباحث في هذه الدراسة لغايات استطلاع وجهات النظر على استبانة تتضمن مجموعة من المهارات والمعارف المقترحة، وتطلب من المستجوبين تحديد مدى أهمية كل من تلك المهارات والمعارف من وجهة نظرهم.

تبيّن من خلال هذه الدراسة وجود تحديات وصعوبات تواجه التعليم المحاسبي في دولة قطر من أهمها: غياب تنسيق بين الجهات المعنية بالمحاسبة وانخفاض عدد الخريجين بشكل واضح من خلال السنوات الأخيرة في وقت تحتاج قطر فيه إلى عدد كبير من المتخصصين المؤهلين في مجال المحاسبة. وقد توصلت الدراسة إلى أن كافة المهارات والمعارف التي تم إدراجها في البحث يمكن اعتبارها ذات أهمية ولكن بدرجات متفاوتة. وحازت المعرفة بأخلاقيات المهنة على أعلى نسبة من الأهمية، فيما حازت مهارات تطبيق التأمين على واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات القطرية وتوفيقها مع متطلبات المعايير (3) من المعايير الدولية التعليم المحاسبي أدنى نسبة وظهرت فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية 5% بين المشاركين خاصة فيما يعود إلى طبيعة عملهم فيما يتعلق بدرجة أهمية تلك المهارات والمعارف.

2-2-1: الدراسات الأجنبية:

1- دراسة (LaswadLin and 2017) بعنوان:

Employability skills required of accountants

تناولت الدراسة المهارات المهنية المحاسبية الواجب توفرها لدى المحاسبين في ظل التكنولوجيا التقديمية، وكشفت الدراسة على أن (13) مهارة من أصل (31) مهارة محددة ومطلوبة من طرف المؤسسات الأسترالية والنيوزلندية تتوفر لدى المحاسبين الراغبين في العمل بها، حيث تتمثل أهم هذه المهارات في القدرة على التعامل مع الآخرين، مهارات الاتصال، والمهارات السلوكية.

وأوصت الدراسة بضرورة عمل المحاسبين على تطوير مهارتهم واستغلال تكنولوجيا المعلومات والاتصال.

2- دراسة (Edson Riccio and Marci Gramacho.2016) بعنوان تجربي في:

Teaching-Learning Methods in Accounting Education-An Empirical Research in Brazilian Scenario:

هدفت هذه الدراسة إلى تحليل أساليب تعليم والتعلم التي تمارس في تدريس الدورات المحاسبية في الجامعات البرازيلية بالإضافة لزيادة الاهتمام في التعليم الطلبة على التكنولوجيا التقديمية والتغيرات المستمرة لتكيف السريع معها، ولتحقيق أهداف الدراسة فقد قام الباحث بالاستناد لمعلومات من قاعدة

بيانات تم انشاؤها في بحوث المحاسبة في الجامعات البرازيلية وقد قام الباحث أيضاً بتصميم وتوزيع استبانة على عينة من (35) محاضرة من الجامعات مختلفة في مدن مختلفة في البرازيل.

وقد أظهرت نتائج الدراسة إلى أنه بالرغم من توفير الموارد التعليمية في المدارس إلى أنه أقل من (25%) من الذين أجريت معهم المقابلات يستخدمون أي موارد أخرى غير السبورة وأجهزة الإسقاط العلوية (بروجكتور)، وأعرف حوالي (72%) من الردود عن استعدادهم لاستخدام أساليب تدريس مختلطة وأشارت النتائج أيضاً أن التكنولوجيا الحديثة مثل البحث عبر الأنترنت ووجود المختبرات ومعدل استخدامها (50%) وهذا المعدل متدني لأن الطلبة سيتعاملون في الحياة العملية مع نظم محاسبية متطورة للغاية وتقنيات متكاملة مما يزيد الفجوة بين المدرس والممارس.

3- دراسة (Ramen et al ,2016) بعنوان:

Accounting Teaching Techniques with Advent of Technology :

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة الفرق بين الطرق التقليدية والحديثة في التدريس والتعليم المحاسبي، وقد تمثلت مشكلة الدراسة في الوقوف على مدى تلبية طرق ومناهج التدريس المحاسبي لمتطلبات بيئة الأعمال، وقد خلصت الدراسة على أن الطالب الجامعي في البرنامج بكالوريوس المحاسبة يتفاعل بشكل أفضل مع الأساليب الحديثة في التدريس، خصوصاً تلك التي تعتمد على الحاسوب وتكنولوجيا المعلومات، وتلك التي على صلة مباشرة بالواقع العملي.

وتوصلت إلى أن أسلوب التعليم المفتوح يناسب كثير من الطلاب ذوي الظروف التي تمنعهم من الانتظام في قاعات الدراسة مثل موظفي الدولة، أو الطلاب الساكنين في الأماكن البعيدة، ويلاحظ أن الدراسة السابقة قد ركزت على أهميه استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي وبشكل خاص في إمكانية توظيف شبكة الأنترنت في برنامج التعليم المفتوح، حيث يتناسب هذا البرنامج مع ظروف الطلاب غير القادرين على الانتظام في قاعات الدراسة.

4- دراسة (Seed we and muyako,2015) بعنوان:

Information technology knowledge and skills accounting graduates need.

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى اكتساب خريجي طلبة المحاسبة للمهارات والمعرفة التكنولوجية، وقد أجريت الدراسة على (10) مهارات تكنولوجية على مستوى (35) مؤسسة اقتصادية، تبين من خلال الدراسة أوضحت أن الطلبة المتحصلين على شهادة البكالوريوس يتمتعون بمهارات

الاتصالات، ومهارات استخدام برامج معالجة النصوص إضافة إلى أن تكنولوجيا المعلومات أثرت إيجاباً على المنهج الدراسي.

وأوصت الدراسة إلى ضرورة تدريب وتكوين خريجي أقسام المحاسبة قصد تأهيلهم ليصبحوا قادرين على الإبداع في عملهم.

5- دراسة (Salam Seed we Aga,2015) بعنوان:

Characterizing the Gap between Accounting Education and practice Evidence from Lebanon:

هدفت الدراسة إلى فهم الفجوة بين قائمة نظام المحاسبة التعليمي والممارسة المهنية من خلال تحليل أصحاب المصلحة الرئيسيين في نظام المحاسبة (الخريجين الجدد والموظفين والأساتذة ورؤساء الإدارات وأصحاب العمل) ومقارنة وجهات نظرهم حول كفاءات خريجي المحاسبة، وقدم الباحثون نموذجاً يلتقط التفاعلات بين أصحاب المصلحة في نظام التعليم المحاسبي، ثم بحث الباحثون نظرياً مكونات هذا النموذج، وذلك من خلال الدراسات النوعية والكمية.

وتوصلت الدراسة أن هناك فجوة في كمية تقييم مختلف أصحاب المصلحة الكفاءات من الخريجين الجدد، وعلاوة على ذلك، وجد الباحثون أيضاً أن أرباب العمل يعتقدون أن خريجي المحاسبة يفترون إلى المهارات والكفاءات التقنيّة المطلوبة.

واقترحت الدراسة توصيات مختلفة منها ضرورة قيام الجامعات بإنشاء شركات افتراضية لتدريب الطلاب على المعاملات المختلفة، وينبغي أن يتلقى الطلاب التدريب في شركات المحاسبة، وينبغي للجامعات أن تتعاون مع شركات المحاسبة والمؤسسات المحاسبية في إعداد المناهج الدراسية.

6- دراسة (Arie paratama.2015) بعنوان:

Bridging the between the Academicians and practitioners on accounting competencies: An Analysis of International Education standards (IES) Implementation on Indonesia s Accounting Education:

تهدف الدراسة إلى وصف ومقارنة الكفاءات المحاسبية للأكاديميين من وجهات نظر الممارسين، بالإضافة إلى تحليل الفجوات والثغرات بين الطرفين، واعتمدت الباحثة على البيانات التي تم جمعها من عينة مؤلفة من ثلاثين أكاديمياً ومماسياً محاسبياً يقيمون في جاكرتا ومقاطعة جاوا الغربية من خلال

تصميم وتوزيع استطلاع على الأنترنت، ثم قامت بتحليل البيانات التي تم جمعها باستخدام الإحصاء الوصفي.

وتوصلت الباحثة 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 الخبرة أساس العملية ومتطلبات الأعمال.

7- دراسة (Steve G. Sutton.2015) بعنوان:

The fundamental Role Technology in Accounting: Reality.

Researching

الدراسة عبارة عن مقال منشور في مجلة البصيرة الزمردية، إذ هدفت هذه الدراسة إلى توضيح غلبة تكنولوجيا المعلومات في جميع مجالات المحاسبة وحث الباحثين في المحاسبة السلوكية على دمج تكنولوجيا المعلومات في جميع الجوانب في أبحاثهم لتعزيز قيمتها وأهميتها.

من أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة هو البدء في تصميم الدراسات لتسليط الضوء على التغييرات التي تحدث داخل كل تخصص، والتراجع والتأمل وإعادة تشكيل الظواهر التي تدريسها تكنولوجيا المعلومات بشكل أساسي يغير طبيعة المهام والأساليب التي تنفذ بها.

الفصل الثاني

الإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي:

يتضمن هذا الفصل المباحث الآتية:

1-2 : مدخل إلى التكنولوجيا المعلومات:

1-1-2: مفهوم تكنولوجيا المعلومات:

هي البحث عن أفضل الوسائل لتسهيل الحصول على المعلومات وتبادلها وجعلها متاحة لطالبيها بسرعة وفعالية (مرسي، 2013: ص40).

تعرف أيضاً بأنها علم معالجة مختلف أنواع المعلومات عبر وسائل حديثة خاصة الحواسيب واستخدامها للمساعدة في إيصال المعارف الإنسانية والاجتماعية والعلمية المتحددة (السامرائي، 2009: ص39).
إن مفهوم تكنولوجيا المعلومات يتضمن ما يأتي:

- ✓ كل ما هو جديد أو مكتشف أو مخترع من قبل العلماء والمكتشفين عبر العصور المختلفة.
- ✓ تعاملت هذه المستجدات مع مختلف أنواع المعلومات، المكتوبة والمطبوعة والمسموعة والمرئية والإلكترونية والليزرية.
- ✓ برز مصطلح تكنولوجيا المعلومات بشكل أكثر وضوحاً بتفاعل استخدام الحواسيب مع ملحقاتها المختلفة من جهة ومع الاتصالات خاصة بعيدة المدى من جهة أخرى.
- ✓ ظهور الأجهزة والهواتف الذكية.

وتأسياً على ما ذكر يمكن القول إن تكنولوجيا المعلومات هي الاستخدام والاستثمار المفيد والأمثل لمختلف أنواع المعارف والبحث عن أفضل الوسائل، والسبل التي تسهل الحصول على المعلومات التي تقودنا إلى المعرفة كذلك جعل هذه المعلومات متاحة للمستخدمين منها وتبادلها، وإيصالها بالسرعة المطلوبة والفاعلية والدقة اللتان تتطلبها أعمال وواجبات الإنسان المعاصر (السامرائي، 2009: ص40).

أولاً: تعريف التكنولوجيا

يرجع أصل كلمة التكنولوجيا إلى اليونانية التي تتكون من مقطعين هما (TECHNO) تعني التشغيل الصناعي والثاني (LOGY) أي العلم والمنهج وعليه فهي تعني علم التشغيل الصناعي (بالقيديم صباح، 2012-2013: ص131).

تعرف التكنولوجيا على أنها: استخدام أجهزة الحاسوب، والوسائل المتطورة الأخرى من قبل العناصر البشرية المؤهلة للمعرفة التقنية المتعلقة بتخزين ومعالجة البيانات التي يمكن الحصول عليها

وتحقيق السرعة في معالجتها وتخزينها واسترجاعها، وتحويلها إلى معلومات موثوقة بها ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب (الوحيدي، وآخرون، 2017: ص47).

وتعرّف كذلك بأنها كل أداة حاسوبية يستخدمها الأفراد في عملهم مع المعلومات لدعم احتياجات أنشطة معالجة المعلومات في المنظمة، كما يتضمن مفهوم تكنولوجيا المعلومات كل نظم وأدوات الحاسوب التي تتعامل مع الأنساق الرمزية المعقدة من المعرفة أو مع القدرات الإدراكية الذهنية في حقول التعلم والذكاء (سعد، غالب 2012: ص22).

كما أن وجود التكنولوجيا داخل المؤسسات تكون على ثلاثة المستويات هي:

- 1- المستوى الفردي: حيث يقصد بالتكنولوجيا هنا المهارات الشخصية والمعرفة التي يمتلكها الفرد في التنظيم.
- 2- المستوى الوظيفي: يقصد بالتكنولوجيا الإجراءات والأساليب التي تستخدمها الوحدات والأقسام في أدائها لأعمال.
- 3- المستوى التنظيمي: وتتمثل في الطريقة التي يحول التنظيم المدخلات إلى المخرجات. (بالقيوم صباح 2012-2013: ص132).

ثانياً: تعريف تكنولوجيا المعلومات

يوجد عدة تعاريف لتكنولوجيا المعلومات نذكر منها:

التعريف الأول: تعريف وزارة التجارة والصناعة البريطانية: هي الحصول على البيانات ومعالجتها وتخزينها وتوصيلها وإرسالها في صورة معلومات مصورة أو صوتية أو مكتوبة أو في صورة رقمية، ذلك بواسطة توليفة من الآلات الإلكترونية وطرق الموصلات السلكية واللاسلكية (بوحنية قوي، 2010: ص86).

التعريف الثاني: إنّ تكنولوجيا المعلومات هي: تلك التكنولوجيا الناتجة عن التقارب أو النمادج بين تكنولوجيا معالجة المعلومات (الحاسب الآلي) وتكنولوجيا الاتصال (هاتف، فاكس، أقمار صناعية، شبكات إلخ) بهدف جمع وتخزين ومعالجة البيانات وبتها في صورة معلومات سواء في شكل صوتي، رموز، أشكال، رسوم، نصوص أو صورة.

التعريف الثالث: وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات هي: الأداة التي نستطيع من خلالها توسيع مجال التكامل للمعلومات كمؤشر لحوسبة أعمال المؤسسات وتعاملاتها، حيث يعمل مجال التكامل على وصف عدد من المهام التي يتم تنفيذها من خلال نظام المعلومات المتكامل، وأن اتساع نطاق التكامل للمعلومات يكون مؤشراً لمستوى تطوير تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة.

فالمصطلح يشمل بصفة عامة عامة النظم التي تجمع بين الفنتين (محمد، 2014:

ص106).

2-1-2: مستلزمات التكنولوجيا المعلومات:

والتطور التكنولوجي الذي يحتاج إليه العالم في العقود الأخيرة قد غير الكثير من الاعتقادات والمفاهيم التي كانت السائدة من قبل، وشمل هذا التغيير مجالات عديدة في عالم اليوم منها الاقتصادي والسياسي والاجتماعي، بحيث وصفت هذه السنوات بعقود الثورة التكنولوجية والتي تمثلت في إيجاد اقتصاد ما بعد الصناعة أو اقتصاد المعلومات.

وتكنولوجيا المعلومات هي: النظم الآلية أو الإلكترونية للتعامل مع المعلومات إدخالاً ومعالجة واسترجاعاً ونقلًا وتبادلًا وتفاعلاً، وتشمل وسائل الحوسبة والاتصال، كما أن تكنولوجيا المعلومات هي كافة الأجهزة والمعدات التي تعتمد على التكنولوجيا الحديثة لإيصال المعلومات وتقديم الخدمات للعملاء بأقل جهد وأسرع وقت ممكن وبأيسر السبل.

إن التقنية العالمية هي الوسائل الآلية لمعالجة البيانات وتشمل جميع وتحليل ومعالجة وحفظ البيانات والمعلومات وتبادلها وتكوين قواعد المعلومات اللازمة لإدارة النشاط المعني أو اتخاذ القرار المطلوبة. وقد تشمل هذه الوسائل على توفير كل ما هو ضروري لمعيشة الناس ورفاهيتهم (هلال، 2004: ص48).

1- مفاهيم الأنظمة العامة:

وهي مجموعة من المفاهيم الخاصة بنظرية وأهداف وأنواع المنظمات، وتصميم الأنظمة والتحكم والتغذية العكسية وطبيعة وخواص المعلومات ودور المعلومات داخل نطاق الأعمال، والمحاسبة وفقاً لذلك هو نظام يستخدم عمليات منظمة لجمع وإدارة ومعالجة وتوليد المعلومات، ولكل نظام أعمال مجموعة من الأهداف يجب أن يكون من الممكن تحقيقها وقياسها وإدارتها وأن تكون متصلة بكافة الأنظمة أو الوحدات الأخرى حيث لا يمكن لنظام معلومات بمفرده أن يوفر كافة المعلومات التي تحتاجها المنظمة، وتتحقق الرقابة على النظام بعملية التغذية العكسية.

2- استخدام الإدارة للمعلومات:

تستخدم الإدارة المعلومات لاتخاذ قرار حول موقف معين، وتعتبر القدرة البشرية لمعالجة المعلومات محددة وتسبب وفرة المعلومات تحميلاً زائداً عليها، لذا يجب فهم قدرات المعالجة البشرية للمعلومات لمنع المواقف التي تؤدي إلى اتخاذ قرارات غير صائبة، وتعد أنظمة معالجة المعاملات من الأنظمة الأساسية التي تستخدم الحاسب، ويتم إرسال البيانات من نظام معالجة المعاملات إلى نظام معلومات الإدارة الذي يقوم بمعالجتها إلى معلومات، ثم تحلل مالياً لكي يستطيع المديرين اتخاذ القرارات المالية الصائبة.

3- أجهزة الحاسب:

تتكون أنظمة الحاسب من مكونات الحاسب والبرامج، وتعبير مكونات الحاسب من المكونات المادية، ومجموعة التعليمات التي تشغل الحاسب هي البرامج. وللحاسب خمسة مكونات أساسية هي:

- وسائل إدخال البيانات من خارج الحاسب حيث يتم تحويلها إلى صورة إلكترونية يمكن للحاسب أن يفهمها.

- وسائل الإخراج وهي على العكس تحول البيانات من صورة إلكترونية داخل الحاسب إلى صورة يمكن استخدامها خارجه وهي المعلومات.

- ذاكرة الحاسب أو وحدة التخزين الابتدائي.

- وحدة المعالجة المركزية وهي مجموعة من الدوائر الكهربائية تجري العمليات الحسابية والمنطقية.

- وحدة التخزين الثانوية التي تخزن البيانات التي لا تعالج حالياً.

وتحتاج الحاسبات إلى طرق اتصال مع بعضها البعض بواسطة الشبكات. والتي هي مجموعة من الحاسبات المتصلة إلكترونياً مع بعضها بواسطة الكبلات أو خطوط التلفون. والإنترنت هو مجموعة من الشبكات المتصلة فيما بينها عبر العالم.

4- برمجيات النظام:

وهي مجموعة من عناصر البرمجيات مثل مكونات برامج الحاسب وأنظمة التشغيل والجداول المالية ومعالجة الكلمات والنصوص وبرامج قواعد البيانات وأنظمة الاتصال وبرامج البريد الإلكتروني وبرامج تصفح الإنترنت وأنظمة منشأة الأعمال الصغيرة والرسومات البيانية وبقية البرامج الأخرى.

5- استراتيجيات برمجيات التطبيق:

وهي مجموعة برمجيات مصممة للاستخدام العملي مثل برمجيات التطبيق المخصصة وحزم برامج التطبيقات.

6- تنظيم البيانات وطرق الوصول:

وهي الهياكل التي ينظم الحاسب البيانات وفقاً لها تنظيمياً هرمياً وطرق الوصول والحفاظ على الملفات كتنظيم السجلات على التوالي أو التنظيم العشوائي أو التنظيم المباشر للملفات، ويمكن الوصول إلى السجلات المنفصلة باستخدام طريقة وصول متسلسلة مفهومة، ويسمح الحاسب للمستخدم التعامل مع البيانات مركزياً وإدارتها بكفاءة عن طريق برنامج إدارة قاعدة البيانات.

7- الشبكات والنقل الإلكتروني:

عن طريق مجموعة من أنواع الشبكات كالشبكة التجميعية والشبكة الهرمية والشبكة ذات النقل والشبكة الحلقية.

8- معالجة المعاملات في التطبيقات الأعمال النموذجية:

وهي المراحل العامة لمعالجة التطبيقات والتي تحدد طبيعة التخزين في الملف واختيار الأسلوب الذي يتم به إدخال البيانات إلى الحاسب، ثم اختيار أسلوب معالجة البيانات. وكذلك تخطيط وجدولة الإنتاج والتصنيع، إضافة إلى أنظمة دفتر الأستاذ العام وأنظمة وضع الميزانية، وأنظمة هندسية أخرى. إضافة إلى ذلك فإن تكنولوجيا المعلومات تشتمل على أنظمة متعددة للرقابة الداخلية على أنظمة العمل على الحاسب، وأنظمة إدارية، وأنظمة للتجارة الإلكترونية والذكاء الصناعي.

إن الأفراد العاملين على وسائل تكنولوجيا المعلومات (العنصر البشري)، فيما يخص المحاسبة، يشكلون الجزء المتم للمكونات المادية، ويقصد بالأفراد العاملين هم من يعمل في أقسام ودوائر المحاسبة في المنظمة وباختلاف مواصفات عملهم، لأن العملية المحاسبية تتضمن تحليلاً وتبويباً وتلخيص وتسجيل البيانات ومن ثم عرضها مع مراعاة دقتها وموضوعاتها.

ويشمل العاملون أيضاً معدي ومصممي أنظم أنظمة المعلومات المحاسبية، وكذلك المبرمجون والمحللون الماليون للمعلومات المحاسبية التي ينتجها الحاسب، إضافة إلى بقية الأفراد العاملين في أقسام الحسابات والذين ساهموا في إعداد المعلومات المحاسبية ضمن عملهم مباشرة أو بطريقة غير مباشرة (يحي ورشيد، 2005: ص88).

ولقد ألفت تكنولوجيا المعلومات على عاتق المحاسب عبئاً جديداً يتمثل في ضرورة تنمية معلوماته ومهاراته في مجال استخدام الحاسب، وبشكل مستمر ليستطيع الاستمرار بالعمل على البرامج والآليات المحبوسة التي تتطور بشكل متسارع، لكي يتمكن من رفد المنظمة بالمعلومات المحاسبية المطلوبة لاتخاذ القرارات الرشيدة.

وبنفس الوقت، أصبحت تنمية الموارد البشرية العاملة في المنظمات الأعمال عملية ضرورية ومهمة لأية منظمة في عالم الابتكارات التكنولوجية، وأصبح اكتساب المعرفة التكنولوجية للعاملين من البرامج التي تضعها إدارات منظمات الأعمال على أولوياتها عند تخطيط الموارد البشرية وتنميتها والمحافظة عليها.

2-1-3: أسباب التسارع في التوجه نحو تكنولوجيا المعلومات:

هنالك عدد من الاعتبارات التي يمكن أن تمثل أسباب التوجه المتزايد لتكنولوجيا المعلومات في حياتنا المعاصرة بمختلف جوانبها ومن أبرزها:

1- تطورات الإنترنت المتلاحقة وتفاعلاتها التكنولوجية (Internet Growth Technology Convergence):

هناك تكنولوجيا أعمال جديدة بتكاليف مفضلة، وهناك إدارة أعمال إلكترونية جديدة، وتجارة إلكترونية، وحكومات إلكترونية وهناك تغيرات متسارعة في الأسواق وفي تركيباتها وازدياد في العزوف عن نماذج الأعمال التقليدية، ونستطيع القول بأننا في منتصف تحولات جذرية يطلق عليها بعض الكُتاب الثورة في مجال شبكات المعلومات المحسوبة والاتصالات، محورها الإنترنت والتكنولوجيا التي تعتمد عليها الإنترنت فالتفاعلات والتدخلات التكنولوجية، أو الرقمية في العقد الماضي أصبحت تعد حقيقة واضحة، فهناك أربع صناعات واسعة تسير نحو بناء منصات وقواعد مشتركة وهي الأجهزة والبرمجيات والصناعات الإلكترونية الاستهلاكية والصناعات الخاصة بالاتصالات المتعلقة بالاتصالات السلكية واللاسلكية وصناعة المحتوى كصناعة النصوص والبحث (قنـديلي، الجنابي، 2005:ص33).

2- ظهور وتطور اقتصاد المعرفة: (Rise Of Knowledge Economy)

يتمثل الاتصالات أساسى بالمعلومات والمعرفة، وتسارع موجات توالدها وتراكمها بوحدات زمنية غير ملموسة تعجز كل القدرات الإنسانية على ضبطها والإلمام بها. ويعبر عن ثورة المعلومات وانفجار المعرفة والنمو المستمر في تكنولوجيا المعلومات وشبكات الاتصالات وتحولها المتزايد إلى الرقمنة، التصغير، السرعة، المرونة، وبعبارة أخرى فإن المعرفة أصبحت أصول إستراتيجية أساسية منتجة (بالقيوم، 2013: ص136).

3- النمو في الاقتصاد المرتبط عالمياً (العولمة): (Growth Of A Globally Connected Economy)

تزداد اقتصاديات العالم اندماجا فيما بينها وتتسع دائرة الاعتماد المتبادل في أنشطة الأعمال الدولية والتجارية الدولية وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات فيما بين هذه الاقتصاديات بصورة لم يسبق لها مثيل وتتضح صورة العولمة في بعدها الاقتصادي من خلال ظهور الشركات متعددة الجنسيات وتزايد تأثيرها على اقتصاديات العالم المتقدم.

أصبحت المنافسة العالمية تشكل ضغوطات كبيرة على كافة منظمات الأعمال، وهذه المنافسة تكون قوية عندما تتدخل الحكومات باستخدام الدعم أو من خلال السياسات الضريبية وحوافز التصدير.

المنافسة العالمية لا تركز فقط على الأسعار بل تركز أيضاً على الجودة ومستوى الخدمة وسرعة التسليم، خدمة ما بعد البيع وتقديم خدمات ومنتجات حسب طلب العميل. وهنا تلعب تكنولوجيا المعلومات دوراً مهماً وحيوياً في مساعدة منظمات الأعمال في الحصول على مزايا العولمة حيث تساهم في تحسين

الإنتاجية، زيادة مستوى جودة الخدمات وزيادة الربحية وهذه العوامل تمثل مدخلا للتعامل مع العديد من مشاكل رفض العولمة (للقيدم، 2013: ص138).

4- التحولات في مشاريع الأعمال (Transformation Of The Business Enterprise):

هناك على سبيل المثال لا على الحصر (20%) من مبيعات السفر في الولايات المتحدة الأمريكية وخاصة الخطوط الجوية، تنجز على الخط المباشر، ويتوقع الخبراء زيادة هذا النوع من المبيعات إلى (50%-70%) من خلال العقد الحالي. وهناك منافسات وتخفيضات في أسعار العمولة في مبيعات العقارات على الإنترنت، بالنسبة لوسطاء بيع العقارات، فالإنترنت والتكنولوجيا ذات الصلة بها قد جعلت بالإمكان القيام بأعمال عبر حدود الشركة بنفس الكفاءة تقريباً في قيامها بالأعمال داخل الشركة، وهذا يعني أن الشركات لم تعد تقتصر في أعمالها على الحدود المنظمة التقليدية، أو الحدود المكانية المتعارف عليها (قنديلجي، الجنابي، 2005: ص34).

5- ظهور ما يسمى بالشركة الرقمية (Emergence Of The Digital Firm):

إن كثرة استعمال التقنيات الحديثة في عصرنا الرهن مثل: الحاسوب والشبكات والهاتف النقال أدت بشكل كبير إلى ملاحظة تحول الشركات التقليدية إلى شركات رقمية مبنية على استخدام تكنولوجيا المعلومات في كل معاملاتها التجارية داخل الشركة وخارجها وحيث تمتاز هذه الشركات بخصائص ميزتها عن الشركات التقليدية في كثير من النواحي منها:

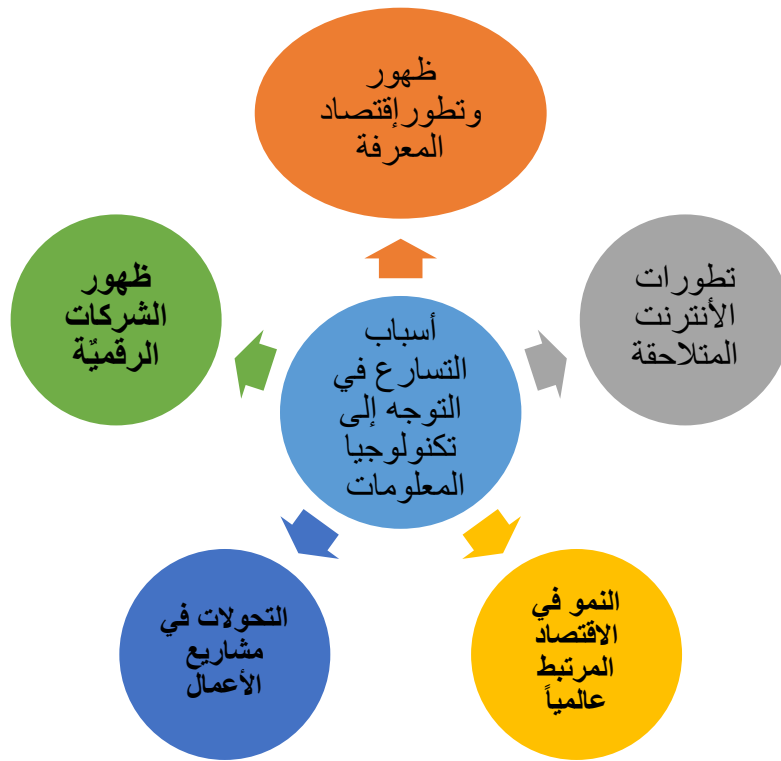
✓ تعتمد على بنية تحتية من شبكات الحاسوب والاتصالات الرقمية.

✓ علاقة مبنية على التكنولوجيا الرقمية مع العملاء والموظفين وشركاء العمل وغيرهم.

✓ إكمال وإنجاز الأعمال التجارية الجوهرية يتم من خلال شبكات الحاسوب الرقمية.

✓ أعمال إدارية مبنية على التكنولوجيا الرقمية والتي تشكل أساس رأس المال لهذه الشركات.

✓ الاستجابة السريعة للمتغيرات التي تطرأ في بيئة الأعمال التجارية والتكنولوجيا الرقمية.



ولقد قمنا بتلخيص محتوى هذا العنصر في الشكل (01) S كما يأتي:
شكل 1: أسباب التسارع في التوجه نحو تكنولوجيا المعلومات.

المصدر: من إعداد الطالب (دراجي عبد الغاني) استناداً إلى (قنديلجي، وعلاء الدين عبد القادر، 2005، نظام المعلومات الإدارية. دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان 33).

4-1-2: أهمية تكنولوجيا المعلومات:

تكتسب تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي أهميتها من أهمية مهنة المراجعة والمحاسبة وما تقدمه من فوائد وخدمات للمجتمع، وبما أن المجتمع له احتياجات ومتطلبات متنوعة فإن ذلك يستوجب تهيئة الكادر الأكاديمي والمهني لتلبية هذه الاحتياجات، ويمكن ذلك من خلال تطوير التكنولوجيا والمعلومات والتعليم المحاسبي بما يتلاءم مع سوق العمل، وبناء على ذلك يجب أن يكون هناك تنسيق وتوافق بين تكنولوجيا المعلومات وتعليم مهنة المحاسبة (مطر، والرمحي، 2015: ص 1-2). ويمكن تلخيص أهم اتجاهات تأثير تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبية على نحو الآتي:

1- إن تكنولوجيا المعلومات أداة فعّالة لتخفيض حجم النفقات وإعادة تنظيم، وكذلك تخفيض حجم الجهاز الإداري وبالأخص الإدارة الوسطى فضلاً عن العمالة المستخدمة في الإنتاج، وكل ذلك يؤدي إلى تخفيض تكاليف المعالجات المحاسبية.

2- يساعد استعمال تكنولوجيا المعلومات على توسيع مجال رقابة الإدارة العليا مع التوسع في توزيع عملية اتخاذ القرارات في الإدارة التنفيذية، وهذا الاتجاه يعني مركزية الرقابة ولا مركزية اتخاذ القرارات وهو أسلوب يجمع بين مزايا الأسلوبين في وقت واحد ويحقق مرونة ودرجة استجابة عالية في المعلومات التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبية.

3- ساعدت تكنولوجيا المعلومات على خلق قنوات اتصالات جديدة من خلال شبكة الاتصالات سواء على مستوى النظام الفرعية في الوحدة الاقتصادية (على مستوى الوطني أو العالمي) وقد مكن ذلك من زيادة سرعة تدفق ومعالجة وتبادل المعلومات وتطوير أدوات حديثة لتبادل المعلومات كالاتصالات والتفاوض وعقد الصفقات عن طريق الشبكات والاتصال عن البعد أو الأدوات الأخرى، وكل ذلك يؤدي إلى زيادة كفاية وفعالية نظام المعلومات المحاسبي.

4- ساهمت تكنولوجيا المعلومات في الزيادة قدرة نظام المعلومات المحاسبية على التكيف والتأقلم السريع مع بيئة العمل في الوحدة الاقتصادية وذلك من خلال توفير أدوات اقتصادية فعالية لخرن واسترجاع ومعالجة البيانات وتقديمها إلى متخذي القرار في الوقت المناسب، وقد انعكس ذلك بوضوح على زيادة فاعلية نظام المعلومات المحاسبية وأتاح لها مرونة كبيرة في التعامل مع المتغيرات السريعة والاستجابة لها (العبدلي، 2003: ص45-46)

5- تقليل مساحات خزن البيانات المختلفة التي يتم الحصول عليها وتحويلها إلى ملفات يمكن استدعاؤها مباشرة من قاعدة البيانات المركزية وكذلك إمكانية تحديث (Update) هذه البيانات المخزونة أولاً بأول وذلك من خلال مواقع الوحدة الاقتصادية على الإنترنت أو الإنترنت الأكسترنات أو غيرها من الشبكات.

6- إمكانية تحقيق التكامل مع نظم المعلومات الأخرى من خلال تسهيل عملية التبادل الإلكتروني للبيانات فيما بينها.

7- الاستفادة من القدرات التي توفرها الوسائل الإلكترونية في تسهيل أداة العمليات والمعالجات المحاسبية المختلفة وخاصة تلك المعتمدة على تطبيق الأساليب الرياضية والإحصائية. (هاشم، 2006: ص80-81).

2-1-5: تطبيقات تكنولوجيا المعلومات:

ما يشهده العالم من تحول تكنولوجي متسارع وتطورات متلاحقة في مجال الحاسوب والبرمجيات وأجهزة الاتصالات ووسائلها والكم الهائل من المعلومات تنتقل بسهولة ويسر ما بين دول العالم، بدوره جعل من تطبيقات تكنولوجيا المعلومات وسيلة مهمة في منظمات الأعمال الحديثة ومفتاح نجاحها مما دفع منظمات الأعمال إلى تبنيها، لذا فقد أصبحت بمختلف مكوناتها عُصْرًا هَامًّا من عناصر النشاط الاقتصادي الذي تقوم به منظمات الأعمال نظراً لما توفره هذه التكنولوجيا من المعلومات دقيقة وسريعة تساعد الإدارة العليا في اتخاذ القرار بسرعة، تعتبر تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي من أهم مظاهر الاقتصاد الجديد أو ما يعرف بالاقتصاد الرقمي حيث تبرز تطبيقاتها كأحد الموارد الرئيسية لتنفيذ الأعمال والأنشطة، وتتمثل أبرز تطبيقات تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي في الإدارة الإلكترونية، الحكومة الإلكترونية، التجارة الإلكترونية، التسويق الإلكتروني التي سوف نتطرق إليها خلال هذا المطلب.

1. الإدارة الإلكترونية:

كان الظهور العلني للإدارة الإلكترونية بشكلها الموسع في عقد التسعينيات من القرن الماضي، وقد أخذت المؤسسات القطاع العام والخاص تتسابق في استخدام الابتكارات في المجال الإداري بهدف تطوير المؤسسات وتحسين أدائها، فضلاً عن دور شبكة الإنترنت في إنجاز الأعمال، مما جعل الإدارة تفكر في تكامل حوسبة كل فعاليتها مما أدى إلى ظهور مفهوم الإدارة الإلكترونية (الحافظ، 2006: ص105).

وتعرف الإدارة الإلكترونية بأنها: الجهود الإدارية التي تتضمن تبادل المعلومات وتقديم الخدمات للمواطنين وقطاع الأعمال بسرعة عالية وتكلفة منخفضة عبر أجهزة الحاسوب وشبكات الإنترنت مع ضمان سرية أمن المعلومات (حسن الحسن، 2006: ص6).

ويتعدى مفهوم الإدارة الإلكترونية هدف التميز في تقديم الخدمة إلى التواصل مع الجمهور بالمعلومات وتعزيز دوره في المشاركة والرقابة من خلال تطوير علاقات الاتصال الفعال مع الأفراد (شائع القحطاني، 2006: ص10).

كما تعمل على تحويل الأيدي العاملة الزائدة عن الحاجة، إلى أيادي عاملة أساسية في تنفيذ مشاريع الإدارة، عن طريق إعادة التأهيل لمواكبة التطورات الجديدة التي طرأت على المؤسسة، والاستغناء على الموظفين غير الأكفاء، وغير القادرين على التكيف مع الوضع الجديد، وتقليل معوقات اتخاذ القرار عن طريق توفير البيانات، وربطها بدوائر صنع القرار (أم السعد، 2014: ص6). والجدول الآتي يبين الفروقات الموجودة بين الإدارة الإلكترونية والإدارة التقليدية.

رقم	أسس المقارنة	الإدارة التقليدية	الإدارة الإلكترونية
1	الوسائل المستخدمة.	الاتصال المباشرة والمراسلات الورقية.	شبكات الاتصال الإلكترونية.
2	الوثائق المستخدمة.	ورقية.	إلكترونية.
3	مدى الاعتماد على الإمكانات البشرية والمادية.	تعتمد على استغلال أمثل للإمكانات المادية والبشرية في تحقيق الأهداف.	استخدام تكنولوجيا في تحقيق الأهداف.
4	التفاعل.	تحتاج إلى وقت أطول حتى يتم التفاعل بالشكل المرجو من تحقيق الأهداف.	إرسال الرسالة إلى عدد لا نهائي في الوقت ذاته.
5	التكلفة.	مكلفة على المدى البعيد.	اقتصادية على المدى البعيد.
6	الوصول للبيانات.	صعوبة الوصول بسبب التسلسل البيروقراطي وكثرة المستندات الورقية.	سهولة الوصول بسبب توافر قواعد بيانات ضخمة جداً.
7	الوثوقية	أقل وثوقية بسبب عدم توافر نظم حماية للبيانات.	وثوقية عالية بسبب توافر نظم الحماية للبيانات.
8	الجودة	جودة أقل.	جودة عالية جداً.

الجدول رقم 1 المقارنة بين الإدارة التقليدية والإدارة الإلكترونية

المصدر: (شهرزاد شهاب، مدى إمكانية تطبيق الإدارة الإلكترونية في المدارس الثانوية والإعدادية من وجهة نظر مديري المدارس في مركز محافظة نينوى، مجلة التربية والعلوم، معهد إعداد المعلمين، العراق، العدد، 2، ص2013: ص329).

2- الحكومة الإلكترونية:

جاء مفهوم الحكومة الإلكترونية كوسيلة مثلى بيد الحكومات لتمكّنها من استخدام التقنية الحديثة لتزويد المواطنين، والموظفين، ومؤسسات الأعمال بآليات أفضل، وأيسر للوصول إلكترونية إلى المصادر الحكومية سواء المعلوماتية منها أو الخدماتية دون حاجة طالب الخدمة إلى التنقل ما بين الوحدات الحكومية (شذى أحمد، 2010: ص89).

وتُعَرَّف الحكومة الإلكترونية على أنها الإدارة العامة الإلكترونية الأعمال والوظائف الحكومية الموجهة للمواطنين أو لقطاع الأعمال، أو بين المؤسسات الدولية ووكالاتها وأجهزتها عبر استخدام نظم تكنولوجيا المعلومات والاتصال (حسين الحسن، 2006: ص6).

وعُرفها البنك الدولي سنة (2005) بأنها مصطلح حديث النشأة يشير إلى إدخال طرق ووسائل جديدة من خلال استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال من أجل زيادة كفاءة وفعالية وشفافية ومساءلة الحكومة فيما تقدمه من خدمات للمواطن (المهتدي، 2011: ص25).

والحكومة الإلكترونية هي عبارة عن استخدام الحكومة نظم تكنولوجيا المعلومات والاتصال لتعزيز قدرة الوصول إلى الخدمات الحكومية، وتوصيلها للمواطنين وقطاع الأعمال والموظفين والهيئات الأخرى والوحدات، الحكومية الأخرى، وذلك لبناء علاقات أفضل بين الحكومة وجمهور المستفيدين من هذه الخدمات، وجعل التواصل فيما بينهم أكثر سلاسة ومرونة وأكثر كفاءة وفاعلية (مشعل الكاسبة، 2014: ص39).

3- التجارة الإلكترونية:

معروف لدى الجميع، بأن التجارة هي التي يتم من خلالها تداول السلع والخدمات وفقاً لقواعد ونظم متعارف عليها، أما الإلكترونية (Electronic) فيقصد بها القيام بأداء النشاط التجاري أو الاقتصادي من خلال استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال الحديثة، وخاصة شبكة الإنترنت وغيرها من شبكات الاتصال (عليان، 2014: ص261).

وتمثل التجارة الإلكترونية شكلاً من أشكال التعامل التجاري الذي ينطوي على تفاعل أطراف التبادل إلكترونياً بدلاً من التبادل المادي أو الاتصال المادي المباشر (بشير العلاق، 2014: ص199).

وهي تعبير عام يقصد به أي نوع من أعمال أو العمليات التجارية التي تتعلق بتبادل السلع والخدمات في أي وقت عبر القنوات الإلكترونية باستخدام ما يعرف ببوابات الدفع الإلكتروني (Payment Gateway) فعلى سبيل المثال، هي العملية التي تقوم بها عندما تسدد الفواتير عبر الهاتف، أو شراء منتج أو خدمة بواسطة شبكة الإنترنت.

وبدأت تطبيقات التجارة الإلكترونية مع سبعينيات القرن الماضي، من خلال ابتكار نظام التحويل الإلكتروني، وانحصرت هذه العمليات على المؤسسات المالية الكبيرة، ثم توسعت قاعدة هذه التجارة عند بداية الاستخدام التجاري للإنترنت في سنوات القرن الماضي لتشمل قطاعات السياحة والبيع بالتجزئة والبورصات، حيث أصبح بإمكان رجال الأعمال مزاوله تجارتهم والترويج لبضائعهم ومنتجاتهم على مستوى العالم بكل يسر وسهولة متخطين بذلك الحدود السياسية والجغرافية، وكذلك الحال بالنسبة للزبائن فقد أصبح بإمكانهم شراء

مستلزماتهم وإنهاء أعمالهم دون الحاجة لمغادرة أوطانهم أو مكاتبهم أو أماكن سكنهم(وزارة التجارة والصناعة، 2006:ص2).

4- الفرق بين التجارة الإلكترونية والتجارة التقليدية:

تتميز التجارة الإلكترونية بمجموعة من الخصائص التي تنفرد بها عن أنماط التجارة التقليدية، الأمر الذي يتطلب وجود تنظيم قانوني خاص بها يضمن تحقيق الأهداف التي أنشئت من أجلها، وتتمثل أهم الفروقات بين التجارة الإلكترونية والتجارة التقليدية في النقاط الآتية:

1- التجارة التقليدية من خلال تسميتها يوحي أنها السبّاقة في الظهور من ناحية الزمن، وآلياتها عادية ومتعارف عليها، بينما تسمية التجارة الإلكترونية تُوحي إلى الحداثة.

2- تستلزم التجارة التقليدية وجود مجلس عقد مادي بين أطراف العقد لحظة تبادل التراضي، بينما التجارة الإلكترونية يتم فيها صدور الإيجاب والقبول واقترن العرض بواسطة الكتابة، أو بطريق سمعي بصري عبر شبكة الإنترنت يضمها مجلس حكمي افتراضي.

3- في التجارة الإلكترونية أطراف العقد موجودون في أماكن مختلفة، عكس التجارة التقليدية، بالإضافة إلى أن المبيع الإلكتروني لا يمكن لمسه أو الحكم عليه تماماً إلا بعد استلامه نهائياً.

4- وسائل الدفع في التجارة التقليدية تكون إما نقداً أو عبر الشيكات البريديّة أو البنكيّة، في حين التجارة الإلكترونية تستعمل النقود الإلكترونية والبطاقات الائتمانية.

5- تعرض السلع في نظام التجارة الإلكترونية بتكلفة أقل مقارنة بنظيرتها التجارة التقليدية، يرجع ذلك إلى قلة الوسطاء والعاملين عليها.

6- يمكن للتجارة الإلكترونية الوصول إلى عدد كبير من المستهلكين على مدار الوقت، ومن موقع واحد، الأمر الذي لا نجده في التجارة التقليدية التي يبقى عملاؤها محدودين، بالإضافة إلى إمكانية إحصاء أسواقها، وعامل الزمن محدد وبطيء (أحمد أمّاح، 2006: ص27).

2-1-6: خصائص تكنولوجيا المعلومات

لقد نجحت تكنولوجيا المعلومات عن غيرها من التكنولوجيات في احتلال مكانة مهمة في عصرنا الحالي، وساهمت في إحداث ثورة عظيمة في جميع مجالات حياتنا اليومية من خلال مجموعة خصائص تكنولوجيا التي تتسم بها، والتي يمكن أن نذكر منها:

1- **تقليص الوقت:** فالتكنولوجيا جعلت كالأماكن متجاورة إلكترونياً، ومكنت من الحصول على المعلومات في الوقت قصير جداً.

2- **تقليص المكان:** حيث أتاحت وسائل التخزين الحديثة استيعاب حجم من المعلومات المخزنة والتي يمكن الوصول إليها ببسر وسهولة.

3- **اقتسام المهام الفكرية مع الآلة:** نتيجة للتفاعل بين الباحث والنظم.

- 4- قليلة الكلفة والسرعة في الوقت معاً:** وتيرة تطوير منتجات تكنولوجيا المعلومات.
- 5- الذكاء الاصطناعي:** أهم ما يميز تكنولوجيا المعلومات هو تطوير المعرفة وتقوية فرص تكوين المستخدمين من أجل الشمولية والتحكم في عملية التعليم.
- 6- تكوين شبكات الاتصال:** تتوحد مجموعة التجهيزات المستندة على التكنولوجيا المعلومات من أجل تشكيل شبكات الاتصال، وهذا ما يزيد من تدفق المعلومات بين المستعملين والصناعيين، وكذا منتجي الآلات، ويسمح بتبادل المعلومات مع باقي النشاطات الأخرى.
- 7- التفاعلية:** قديماً كانت الرسالة الاتصالية ذات اتجاه واحد، ولكن بظهور تكنولوجيا المعلومات والاتصال أصبح التعامل تفاعلي ومزدوج الاتجاه بين الطرفين، فقد ظهرت وسائل حديثة متعددة الوسائط أتاحت للمستخدم إمكانية الإرسال والاستقبال في نفس الوقت، وكذلك التخاطب والتحاور مع اختلاف الآخر، سواء باستخدام الهاتف أو الإنترنت، أو غيرها من الوسائل الأخرى (طارق طه، 2005: ص331).
- 8- اللاتزامنية:** يعني اختلاف التوقيت الزمني بين إرسال الرسالة وتلقيها، أي عدم إلزامية حضور المرسل إليه واستخدامه النظام في الوقت نفسه ليتمكن من استقبال رسالته.
- 9- اللامركزية:** من أهم أدوات التكنولوجيا الحديثة للمعلومات والاتصال التي تتميز بخاصة اللامركزية هي شبكة الإنترنت التي تربط بين عدد لا نهائي من أجهزة الكمبيوتر الذاتية الإدارة، دون أن يوجد حاسوب مركزي يتحكم في هذه الشبكة.
- 10- قابله التوصل:** معناه أن الشبكات ليست مقتصرة على جهة أو بلد معين، فهي ذات طبيعة شاسعة، وبالتالي إمكانية الربط بين الأجهزة الاتصالية المتنوعة الصنع، بغض النظر عن الشركة أو البلد الذي تم فيه الصنع.
- 11- قابله التحرك والحركية:** أي أنه يمكن للمستخدم أن يستفيد من خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصال أثناء تنقلاته، أي من أي مكان عن طريق وسائل اتصال كثيرة مثل الحاسب الآلي النقال، الهاتف النقال.... إلخ (نورة قنيفه، 2014: ص3)
- 12- قابله التحويل:** وهي إمكانية نقل المعلومات من وسيط لأخر، كتحويل الرسالة المسموعة إلى رسالة مطبوعة أو مقروءة.
- 13- الانتشار:** يقصد بالشيوع والانتشار العدد الإجمالي من مستخدمي أدوات تكنولوجيا المعلومات والاتصال الذين يمكن أن تصل إليهم الشبكات عبر مختلف دول العالم، حيث إنه يمكن أن تصل هذه الشبكات إلى قاعدة عريضة وعدد لا نهائي من المستخدمين (عباس لحر، 2009: ص7).

14- العالمية: هي انتقال الرسائل والمعلومات بين مختلف الروابط والمراكز ووصولها إلى ممرات وطرق مختلفة عبر كافة أنحاء العالم، أي أن تدفق المعلومات يتم على نطاق عالمي، متخطياً بذلك الحدود الجغرافية، وعابراً فوق الحدود الوطنية (رمضان صديق، 2001:ص7-6).

2-1-7: مزايا تكنولوجيا المعلومات:

تعد تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي إحدى السمات المميزة للمؤسسات الحديثة التي ترمي على تحقيق نجاحات ملموسة في السوق من جهة، ومواجهة تحديات بيئة الأعمال التي تعمل فيها من جهة أخرى، وذلك من خلال القيمة المضافة التي تقدمها تكنولوجيا المعلومات والاتصال (أحمد علي، وآخرون، 2008: ص21). والتي يمكن حصرها في:

1- تحسن الأداء الوظيفي: إن لتكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي تأثيراً على أداء المؤسسات والصناعات، إضافة إلى تأثيرها على القدرة التنافسية، وذلك من خلال الكم الهائل من المعلومات التي يمكن الحصول عليها من خلال الإنترنت والتي بدورها تؤدي إلى نقل المعارف وإلى تحسين التنظيم من خلال: (شرفاء، 2008: ص55).

- تنمية وتطوير مهارات المديرين والموظفين والمستثمرين للتكنولوجيا.
- تخفيض حجم الجهاز الإداري وتخفيض التكاليف.
- توسيع شبكة الاتصال، وابتكار طرائق جديدة.
- فرز أنماط جديدة ومتطورة من الإدارة.
- تنمية السلوك الإيجابي لأفراد المؤسسة، حيث تؤثر تكنولوجيا المعلومات والاتصال على تدعيم عمليات الاتصال داخل وخارج المؤسسة، هذا إلى جانب مساعدتها في إدارة الوقت بكفاءة وتقليل درجة الغموض المحيط بمناخ العمل (المغربي، 2002: ص159).

2- اكتساب ميزة تنافسية: أتاحت التطورات الحاصلة في مجال تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي فرصاً كبيرة للمؤسسات لتحقيق المزايا التنافسية من خلال الاستخدام لها في دعم استراتيجياتها (خديجة بالعلياء، 2010: ص8).

ومن خلال التأثير على طبيعة النشاط في المؤسسة، وعلى منتجاتها وخدماتها سواء بتغيير أو تعديلها وتطويرها (بشير العلق، 2010: ص43-44).

وإضافة إلى التأثير على السوق، وطرق التبادلات التجارية عبر التسويق الإلكتروني الذي يمكن من الحصول على الخدمات المختلفة من خلال استعمال المواقع الإلكترونية للمؤسسة (خديجة بالعلياء، 2010: ص8).

3- تخفيض التكاليف: يعتبر تخفيض التكاليف من أهم الفوائد التي تجنيها منظمات المؤسسة جراء استخدامها لتكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي في عدة مجالات أهمها تأدية الأعمال والمهام الكتابية بطريقة آلية كذلك استخدام الحاسبات الآلية في رقابة الإنتاج والمخزون كما تستخدم في تنفيذ الإنتاج حسب الطلب.

4- تحسين الجودة: يمكن استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تحسين الجودة فيما يعرف بالتبادل الإلكتروني للبيانات حيث تستخدمه المؤسسات للاتصالات بالعالم الخارجي إلكترونياً كإصدار أوامر إلكترونية للمورد ثم تتم إجراءات الصفقة باستخدام الاتصال الإلكتروني وبالتالي تقليل فرص الخطأ بسبب تخفيض واختصار إجراءات عقد الصفقات (بالقيدوم، 2013: ص136).

5- التنسيق بين الأقسام: لقد مكنت تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي من زيادة القدرة على التنسيق بين أقسام المؤسسة، وبين المؤسسات مع بعضها البعض، الأمر الذي يقود إلى تقليل كلفة المقابلات الشخصية، التي قد تتطلب انتقال الأفراد من منطقة إلى أخرى، فضلاً عن الوقت المستغرق لإنجاز ذلك من خلال ما توفره الشبكات المحلية والعالمية من إمكانية ربط الحواسيب التابعة للمؤسسات مع بعضها (صائع، 2015: ص170).

كما أن التنسيق بين الأقسام والوظائف مرهون بفعالية عملية الاتصال، حيث تساهم تكنولوجيا المعلومات والاتصال في توسع نطاق تبادل المعلومات بين العاملين في الوحدات المؤسسة ولذلك لضمان تحقيق أهدافها (Saleh Abu Shaba, Adnan) (Enshassi,2011:124).

6- تعزيز الابتكار: تساعد تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي في زيادة القدرة على الابتكار ويكون ذلك بإيجاد المؤسسة طرقاً لتنفيذ الأعمال إلكترونياً، وذلك من خلال تعزيز القدرات المعرفية وتوفيرها لكل موظف من خلال سرعتها على مسح ومراقبة البيئة الخارجية والداخلية للمؤسسة، وتنظيم قواعد المعرفة ونشرها عبر الأقسام المختلفة والأفراد العاملين داخل المؤسسة، مثلاً (FedEx) مؤسسة للبريد السريع قدمت برنامج لتسليم الطرود حيث يقوم عملائها باستخدامه ليطالبوا خدمات مؤسسة إلكترونياً وأعطى هذا البرنامج ميزة تنافسية بالاعتماد على نوع جديد مبتكر في كيفية متابعة حالة الطرود أثناء عملية الشحن (محمد تقرورت، وآخرون، 2011: ص11).

2-1-8: تأثير تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبية:

إن تكنولوجيا المعلومات لها أثر بارز في تحقيق خاصة النظام من خلال توصيل المعلومات في الوقت المناسب، وزيادة إمكانية التنبؤات وتأكيد التوقعات السابقة التي تسمح بتحسين جودة هذه المعلومات والمتطورة إلى تغيير مستمر في تكنولوجيا التجميع، والمعالجة ونشر البيانات والمعلومات المحاسبية وقد أدت تلك التطورات إلى تغييرات أساسية للأدوات التقليدية للتعامل مع البيانات والمعلومات المحاسبية، وبالتالي ساهمت في رفع كفاءة وقدرة النظام المحاسبي في معالجة البيانات والحصول على المعلومات المحاسبية. وتمتاز بالسرعة والموضوعية والتفصيل ونظام (عاصم، 2013ص:241).

يؤدي استعمال تكنولوجيا المعلومات المتطورة إلى تغيير مستمر في تكنولوجيا التجميع والمعالجة ونشر البيانات والمعلومات المحاسبية وقد أدت تلك التطورات إلى تغييرات أساسية للأدوات التقليدية للتعامل مع البيانات والمعلومات المحاسبية (Bolton, 1998:53).

أي أن تكنولوجيا المعلومات وفرت إمكانات كبيرة وهائلة لتحسين أداء نظام المعلومات المحاسبية وتطوير جميع عناصرها من أفراد وهيكل وأدوات بفضل الميزات الكبيرة لها مثل التعددية وتنوع الاستعمالات والتكلفة المنخفضة نسبياً، كما نتجت عن تكنولوجيا المعلومات إمكانات كبيرة لتطوير نظام المعلومات المحاسبية وجعلها أكثر مرونة واستجابة وقدرة على التكيف مع التغييرات البيئية التي يعيشها العالم اليوم، ويمكن تلخيص أهم اتجاهات تأثير تكنولوجيا المعلومات على نظام المعلومات المحاسبية على نحو الآتي:

1- إن تكنولوجيا المعلومات أداة فعالة لتخفيض حجم النفقات وإعادة التنظيم، وكذلك تخفيض حجم الجهاز الإداري وبالأخص الإدارة الوسطى فضلاً عن العمالة المستخدمة في الإنتاج، وكل ذلك يؤدي إلى تخفيض تكاليف المعالجات المحاسبية.

2- يساعد استعمال تكنولوجيا المعلومات على توسيع مجال الرقابة الإدارية العليا مع التوسع في توزيع عملية اتخاذ القرارات في الإدارة التنفيذية وهذا الاتجاه يعني مركزية الرقابة ولا مركزية اتخاذ القرارات وهو أسلوب يجمع بين مزايا الأسلوبين في وقت واحد ويحقق مرونة ودرجة استجابة عالية في المعلومات التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبية.

3- ساعدت تكنولوجيا المعلومات على خلق قنوات اتصالات جديدة من خلال شبكة الاتصالات سواء على مستوى النظم الفرعية في الوحدة الاقتصادية (على المستوى الوطني أو العالمي) وقد مكن ذلك من زيادة سرعة تدفق ومعالجة وتبادل المعلومات، وتطوير أدوات حديثة لتبادل المعلومات كالاتصالات والتفاوض وعقد الصفقات عن طريقة الشبكات والاتصال عن البعد أو الأدوات الأخرى، وكل ذلك يؤدي إلى زيادة كفاية وفاعلية نظام المعلومات المحاسبي.

- 4- ساهمت تكنولوجيا المعلومات في زيادة قدرة نظام المعلومات المحاسبية على التكيف والتأقلم السريع مع بيئة العمل في الوحدة الاقتصادية وذلك من خلال توفير أدوات اقتصادية فعالة لخرن واسترجاع ومعالجة البيانات وتقديمها إلى متخذي القرار في الوقت المناسب، وقد انعكس ذلك بوضوح على زيادة فاعلية نظام المعلومات المحاسبية وأتاح لها مرونة كبيرة في التعامل المتغيرات السريعة والاستجابة لها (العبدلي، 2003: ص45-46).
- 5- تقليل مساحات خزن البيانات المختلفة التي يتم الحصول عليها وتحويلها إلى ملفات يمكن استدعاؤها مباشرة من قاعدة البيانات المركزية وكذلك إمكانية تحديث (Update) هذه البيانات المخزونة أولاً بأول وذلك من خلال موقع الوحدة الاقتصادية على الإنترنت أو الإنترنت الأكسترنات أو غيرها من الشبكات.
- 6- إمكانية تحقيق التكامل مع نظام المعلومات الأخرى من خلال تسهيل عملية التبادل الإلكتروني للبيانات فيما بينها.
- 7- الاستفادة من القدرات التي توفرها الوسائل الإلكترونية في تسهيل أداء العمليات والمعالجات المحاسبية المختلفة وخاصة تلك المعتمدة على تطبيق الأساليب الرياضية والإحصائية (البكوع، يحيى، 2006: ص80-81).

2-1-9: مكونات تكنولوجيا المعلومات:

- تتأثر كفاءة وفاعلية تكنولوجيا المعلومات بطبيعة المكونات التكنولوجية المستخدمة والقدرة على إدارتها وتشغيلها، وتتضمن بشكل عام خمسة مكونات أساسية هي:
1. **المكونات المادية (الأجهزة):** وتتضمن كافة المكونات المادية (الأجهزة الملموسة في النظام) والمستخدم في إدخال ومعالجة وإخراج البيانات والمعلومات وتتكون من:
- ✓ **وحدات الإدخال:** وهي حلقة الوصل بين الحاسوب وبين المستخدم، وتقوم بتلقي البيانات من الوسط الخارجي إلى وحدة المعالجة المركزية وتتكون من وسائل الإدخال المباشرة مثل: لوحة المفاتيح، القلم الضوئي، الصوت، الفأرة، قارئ الحروف الضوئي، إلخ.
 - ✓ **وحدة المعالجة المركزية:** وتمثل هذه الوحدة الجزء الرئيسي من منظومة الحاسوب التي يتم فيها معالجة جميع البيانات الداخلة لتوليد المخرجات المطلوبة والتي تتكون من وحدة الحساب والمنطق، وحدة التحكم، وحدة الذاكرة الرئيسية.

✓ **وحدة الإخراج:** تؤدي مهمة إيصال الحاسب للوسط الخارجي لنقل النتائج المتولدة عن عمليات المعالجة من وحدة المعالجة المركزية إلى الجهات المستفيدة، وأهم هذه الوسائل الشائعة: الشاشة المرئية، الطابعة، الأشكال البيانية، الوسائط الممغنطة، المصغرات الفلمية إلخ.

✓ **وحدة الذاكرة الثانوية (المساعدة):** وتستخدم لأغراض خزن مخرجات نظام المعلومات لفترات طويلة بسبب محدودية الطاقة الاستيعابية الذي يحتم إضافة الذاكرة الثانوية ومن أهم الوسائط الشائعة: الأشرطة المغناطيسية والأقراص المغناطيسية.

2. البرمجيات: وهي عبارة عن جميع المجموعات والتعليمات الخاصة بمعالجة المعلومات، والتي يمكن تصنيفها إلى:

✓ **نظام البرمجيات:** مثل برامج نظام التشغيل، والذي يدير ويساند عمليات نظام الحاسوب.

✓ **تطبيقات البرمجيات:** وهي عبارة عن البرامج التي تقوم بالمعالجة المباشرة لأجل الاستخدام الشخصي (بواسطة المستخدم النهائي) مثل برامج التخزين، برنامج الرواتب، برنامج معالجة الكلمات.

✓ **الاتصالات:** يرتبط مفهوم الاتصالات في الوقت الحاضر بوسائل نقل الاتصالات الحديثة المتطورة ظهور العديد من الشركات العملاقة التي تتعامل مع هذا المجال المهم، ويتضمن مفهوم الاتصالات شبكات الاتصالات والمحطات ومعالجات والاتصالات وبعض الأجهزة المتصلة ببعضها البعض بواسطة وسائل الاتصالات المتعددة والبنية التحتية وتعرف على أنها التركيبية التي تشمل التساهلات للتقنيات والإجراءات القانونية التي تساند الاتصالات من خلال استخدام الأجهزة والبرمجيات والكوادر المتخصصة ووسائل الاتصال التي تربط بين هذه الأجهزة لنقل المعلومات بين مواقع ووحدات متفرقة وتشمل الاتصالات الأجهزة والمعدات مثل: خطوط الهاتف، المايكروويف الكابلات الأقمار الاصطناعية للاتصالات، المحطات الطرفية، أجهزة ربط الشبكات وتعد الشبكة العالمية (الإنترنت) إحدى شبكات الاتصال العالمية (الخناق، 2012، ص: 5-8).

✓ **البيانات:** تشير إلى الأشياء، الحوادث، النشاطات والمبادلات التي يتم تسجيلها وتخزينها، ولكنها تبقى غير مرتبة بحيث لا تصلح للتوصيل إلى معنى معين وتخزين في قاعدة البيانات التي تحتوي على بيانات مرتبة بشكل معين بحيث يسهل الحصول عليها واسترجاعها، ويمكن أن تأخذ البيانات عدة أشكال أهمها:

- البيانات العددية الهجائية: والتي تتكون من أرقام وحروف مثل المعاملات التجارية.

- البيانات النصية: والتي تستعمل في الاتصالات الكتابية.
- البيانات البيانية: الصور والأشكال البيانية وما شابهها.
- البيانات الصوتية: كصوت الإنسان.
- الأفراد: وهم الأفراد الذين يقومون بإدارة وتشغيل تكنولوجيا المعلومات من إداريين ومتخصصين ومستخدمين نهائين للنظام، ويكاد يتفق أغلب المتخصصين في مجال نظم المعلومات على أهمية العنصر البشري في إدارة وتشغيل نظام المعلومات تفوق أهمية المستلزمات المادية على نحو كبير، وكذلك يعزى إليهم أسباب أغلب حالات الفشل في النظام، ويمكن تصنيفهم إلى:
- المتخصصون: من محلي ومصممي النظم، المبرمجين متخصصو تشغيل الأجهزة وصيانتها، والمتخصصين في تقنيات الاتصالات، وهؤلاء يطلق عليها برأس المال الفكري في النظام.
- الإداريون: يشارك في إدارة النظام، مسؤولية قاعدة المعلومات، الموظفون المستخدمون لأنظمة المعلومات كمستفيدين لمنتجات النظام (من المحاسبين، رجال البيع، مهندسين، كتبة الحسابات، مدراء، مستهلكين) (الخانق، 2012، ص: 7-8).

2-1-10: مخاطر أمن المعلومات الإلكترونية:

أصبحت نظم المعلومات في المؤسسة أداة مهمة لتحسين كفاءة إدارتها، الأمر الذي جعلها تسعى نحو بناء نظم المعلومات بمواصفات محددة للتحكم في الكم الهائل من المعلومات المتدفقة من خلاله، ولا يأتي هذا إلا من خلال مواجهة مختلف المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها هذه النظم، وفي هذا المطلب سوف نتطرق إلى مخاطر من المعلومات الإلكترونية، ومصادرها، وأشكالها (رشاد حمادة، 2010: ص306).

الفرع الأول: مفهوم مخاطر أمن المعلومات الإلكترونية

توجد الكثير من التحديات والمخاطر التي تؤثر على الأداء السليم لوظائف نظم المعلومات في ظل التطورات التكنولوجية المتسارعة، والمشكلات الفنية المتزايدة، وتعرف مخاطر أمن المعلومات بأنها عمل غير مرغوب به أو ضار بسبب اختراق أو خلل بأمن المعلومات ناتج عن تهديد أمني محتمل (أيمن الدنف، 2013: ص52).

وتتعدد المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، فمنها ما يهدد البيانات والمعلومات خلال مرورها عبر الوسائط الإلكترونية ووسائل، أو أثناء نسخها ومنها ما يهدد فقدان البيانات من خلال تخريب أجهزة الحاسوب (زكريا عمار، 2011: ص86).

وتأخذ المخاطر والتهديدات الأمنية للمعلومات الإلكترونية عدة تسميات منها الجريمة الإلكترونية وتسمى أيضا بالجريمة في اللعبة، واختيار لها فقهاء القانون مصطلح الاغتصاب

في القضاء الإلكتروني وفي القانون الجنائي تعبر عن فعل غير مشروع صادر عن إرادة جنائية يقرر لها القانون عقوبة أو تدبيراً احترازياً (السايج بن صاحية، 2012: ص5). ولا تكفي الجرائم الإلكترونية بإلحاق الأذى والضرر بالمؤسسات، بل تتعدى لتصيب الأفراد الطبيعيين أيضاً، حيث يقدر معدل عدد ضحايا هذه الجرائم نحو (556) مليون ضحية في العام، وأكثر من (1.5) مليون يومياً، كما تشير بعض الإحصاءات إلى أن (72%) من مستخدمي الإنترنت من الرجال يقعون ضحايا لهذه الجرائم، مقابل (65%) بالنسبة للنساء، خاصة في الفئة العمرية الممتدة بين (13) إلى (18) سنة، وهذا راجع إلى استخدامها لفترات زمنية طويلة للإنترنت، ودخولهم لمواقع مختلفة وانخراطهم بسلوك جريء في موقع الإنترنت (اللجنة الاقتصادية والاجتماعية لغربي آسيا، 2015: ص16).

الفرع الثاني: مصادر مخاطر تكنولوجيا المعلومات

تمثل تهديدات تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي مدى واسعاً من القوى القادرة على التسبب بعواقب سلبية إذ تسبب في إنتاج أخطار لها القدرة على جعل قوة معينة تعمل بشكل مضر على المعلومات الإلكترونية المتوفرة في المؤسسة، وتعدد مصادر مخاطر تكنولوجيا المعلومات المحاسبي (بشري زينل، 2012: ص127) ومن أهمها:

أولاً: الهجمات الداخلية والخارجية

- **الهجمات الخارجية:** يمتلك المدمرون أو ما يعرفون بالهاكرز قدرة كبيرة على الدخول إلى موقع الويب، وأنظمة المعلومات، والعيث بها عبر الأجهزة التي تشغل النظام داخل المؤسسة، ويمكن لهؤلاء الأفراد القيام بعمليات التنصت الإلكترونية من خلال إمكانية الحصول على بعض البيانات والمعلومات الإلكترونية المتسربة من جهاز الحاسوب، ومن توصيلات الشبكة، وكشفها، وتجميعها حتى تصبح معلومات ذات فائدة.

- **الهجمات الداخلية:** وتتم هذه الهجمات من خلال اختراق الأنظمة من قبل شخص داخل المؤسسة ذاتها، وغالبا ما يكون من طرف شخص مصرح له بالدخول إلى المعدات والأجهزة والبرامج، وتعد هذه الاختراقات من أخطر القضايا التي تعاني منها المؤسسات (حسن، 2008: ص11).

ثانياً: **مخاطر ناتجة عن العنصر البشري/ مخاطر ناتجة عن العنصر غير البشري:**

- **مخاطر ناتجة عن العنصر البشري:** وهي تلك الأخطاء قد تحدث من قبل أشخاص مصرح لهم أو غير مصرح لهم بشكل مقصود بهدف الغش والتلاعب بنظم المعلومات أو إتلاف محتوياتها، أو بشكل غير مقصود نتيجة الجهل أو السهو أو الخطأ، أو قلة الخبرة في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصال (أمل علي، 2009: ص266).

- **مخاطر ناتجة عن العنصر غير البشري:** وهي تلك المخاطر التي قد تحدث بسبب كوارث طبيعية ليس للإنسان علاقة بها مثل حدوث الزلازل والبراكين والفيضانات، والتي قد تؤدي إلى تلف النظام ككل أو جزء منه (حرية الشريف، 2006 : ص75).

الفرع الثالث: أشكال مخاطر الأمن المعلومات الإلكتروني

تأخذ المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها المعلومة عدة أشكالٍ، ويمكن عرض هذه المخاطرة على النحو الآتي:

أولاً: الفيروسات: وهي برامج مستقلة تقوم بتحميل نفسها ضمن برمجيات الحاسوب ونسخ نفسها بشكل متكرر وبدون معرفة المستخدمة، ويمكن لهذه الفيروسات الانتقال من نظام إلكتروني إلى آخر، وتدمر البرامج وقواعد البيانات المتوفرة في أجهزة الحاسوب (ندى جبوري، 2011: ص61).

وظاهرة فيروسات الحاسوب ليست جديدة بل تعود إلى نهاية الأربعينيات، وظهرت بعض عوارض الفيروس في أوائل الخمسينيات إلا أنها بقيت محددة، وكان أول انتشار للفيروسات في الأجهزة الشبكية في عام (1983)، حيث ظهرت مع نظام التشغيل (Unix)، وقد أثارت ضجة في الساحة العلمية والعملية، ولم تسلم كبريات المؤسسات من هذا الفيروس، ووصلت خسارة المؤسسات إلى ما لا يقل عن (200) مليون دولار، والجدول الآتي يبين الفرق بين الفيروس العضوي وفيروس الحاسوب (ندى جبوري، 2011: ص11).

ر	الفيروس العضوي	فيروس الحاسوب
1	يقوم الفيروس بتغيير الخصائص العضوية لخلايا الجسم.	يقوم فيروس الحاسب بتغيير وظائف لبرامج الأخرى
2	يتكاثر الفيروس العضوي ويتسبب في إنشاء فيروسات جديدة.	يقوم فيروس الحاسب بإعادة إنشاء نفسه فيظهر وكأنه يتكاثر ذاتياً.
3	الخلية التي تصاب بالفيروس العضوي لا تصاب بالفيروس نفسه مرة أخرى.	إذا أصاب فيروس الحاسب الآلي برنامجاً معيناً فلا يصيبه مرة أخرى.
4	الجسم الذي ينقل إليه الفيروس العضوي العدوى قد يبقى مدة طويلة دون ظهور أعراض المرض عليه.	البرامج المصابة بفيروس الحاسب قد تبقى مدة طويلة دون ظهور أعراض تخریبية عليها.

5	في بعض الحالات يقوم الفيروس العضوي بتغيير شكله.	كذلك بعض فيروسات لديها القدرة على تغيير شكلها حتى يصعب اكتشافها والتغلب عليها.
6	تنقل الفيروسات العضوية من شخص إلى آخر.	لدى الفيروس قدرة الانتقال من جهاز إلى آخر.

الجدول رقم 2 الصفات المشتركة بين الفيروس العضوي وفيروس الحاسوب

المصدر: (ماركو نينو، محمد الحميد، حماية أنظمة المعلومات، دار الحامد للنشر والتوزيع الأردن، 2007: ص-173
(160).

ومن خلال الجدول يمكن توضيح المجالات التي يمكن للفيروس إلحاق الضرر بالمعلومات الإلكترونية، والتي تتمثل في:

- **إتلاف محتويات الملفات:** حيث تتم هذه العملية عن طريق إلحاق الضرر الكبير بالمعلومات والبيانات المخزونة في الملفات، وبعض النظر عن محتوى هذه المعلومات أكانت برامج أو صوراً لنصوص، وبالتالي إتلاف المعلومات والبيانات الموجودة في الملف، حيث تتحول البيانات إلى رموز أو أشكال لا معنى لها ولا يستطيع المستخدم لهذا البيانات من الاستفادة منها.

- **إتلاف الجداول لمواقع الملفات:** إن عملية إدارة الملفات تعتمد في عملها على ما يسمى جداول مواقع ملفات التي تحتوي على مواقع خزن ملفات على الأقراص الممغنطة، ويقوم الفيروس بمهاجمة هذه الجداول لإحداث خلل أو تلف فيها، وبالتالي عدم إمكانية إيجاد هذه الملفات أو الوصول إليها.

- **إحداث الضرر والتلف في ملفات التشغيل:** تقوم الفيروسات بعملية إتلاف المسارات التي تحتوي على برامج التحميل والتشغيل الموجودة في ذاكرة الحاسوب عند بداية التشغيل لتؤدي الخدمة لمستخدمي هذا الحاسوب، ونتيجة لذلك يتم إيقاف النظام كلياً بحيث يصبح لا يعمل.

- **إحداث الضرر في مخرجات البرامج التطبيقية المستخدمة في الحاسوب:** تتم عملية استخدام الحاسوب من خلال المراحل الثلاثة المعروفة هي المدخلات والعمليات التحويلية والمخرجات، ونقصد بالمخرجات النتائج الموجودة من البرامج المستخدمة (ماركو نينو، وآخرون، 2007: ص172-173).

ثانياً: الهندسة الاجتماعية: يشير مصطلح الهندسة الاجتماعية إلى استخدام المهاجم حياً نفسية لكي يخدع بها مستخدم الحاسوب من أجل الوصول إلى المعلومات المخزونة، دون إثارة أي شبهة، ومن خلال اتباع سياسات معينة مكررة، أو طرح أسئلة بهدف جمع معلومات معينة ومفيدة (خالد الثغير، وآخرون، 2009: ص32).

ويتم استخدام الهندسة الاجتماعية من خلال الأسباب الآتية:

- **الدخول إلى مكان العمل:** يدخل المهاجم متظاهراً بأنه أحد الموظفين أو المتعاقدين مع جهة العمل أو عمال النظافة أو الصيانة، وإذا تمكن المهاجم من الدخول فإنه يطوف بالمكاتب لجمع ما يمكنه جمعه من كلمات المرور التي قد تكون مكتوبة على أوراق ملصقة على شاشة الحاسوب أو لوحة المفاتيح.

- **الهاتف:** يستخدم بعض المهاجمين الهاتف لشن هجمات بأسلوب الهندسة الاجتماعية، وأكثر الأشخاص المعرضين لهذا النوع من الهجمات هم العاملون في مراكز تقديم الدعم الفني، فالمهاجم مثلاً قد يتصل بمركز تقديم الدعم الفني هاتفياً ويطلب منه بعض المعلومات الفنية، وتدرجياً حصل على ما يريده من المعلومات ككلمات المرور وغيرها، وبعد ذلك يستخدم هذه المعلومات التي يحصل عليها لشن هجمات على حاسوب المؤسسة، ويرى الكاتبان أن هذا النوع من السهل تنفيذه ضد البنوك والمؤسسات في مجتمعنا بسبب تركيبتنا النفسية والاجتماعية التي تجعل عدداً منا يولي ثقته بسهولة لكل شخص.

- **النفائيات:** تعد هذه الطريقة من أكثر الطرق شعبية بين المهاجمين الذين يستخدمون الهندسة الاجتماعية، حيث يمكن للمهاجم أن يجمع معلومات كثيرة ومهمة توجد في النفائيات مثل كلمات المرور والهيكلة التنظيمية للمؤسسة، ودليل هواتف المؤسسة واسماء العاملين فيها، ومواعيد اجتماعات الموظفين وفواتير الشراء، حيث يستعمل المهاجم هذه المعلومات للوصول إلى معلومات أكثر أهمية باستعمال أساليب الخداع والاحتيال تحت غطاء هذه المعلومات المتوفرة التي تضي عليه نوعاً من الشرعية (خالد الثغير، واخرون، 2009: ص32).

2-1-11: حوكمة تكنولوجيا المعلومات:

تطوير دور تكنولوجيا المعلومات من مجرد مهمة داعمة لتصبح قوة تمكينية للمؤسسة ومن هذا المنطلق أصبح من الضروري تكنولوجيا المعلومات ولتحقيق أهداف المؤسسة، وذلك بإدارة المعلومات والمعارف والعمليات المرتبطة بمجال تكنولوجيا المعلومات (الأمم المتحدة، 2011: ص5).

الفرع الأول: تعريف حوكمة تكنولوجيا المعلومات

بالنظر لأهمية الحوكمة وما اكتسبه هذا المصطلح من مفاهيم ودراسات، فقد حرصت العديد من المؤسسات الدولية على تناول هذا المفهوم بالتحليل والدراسة، وفي مقدمتها البنك الدولي وصندوق النقد الدولي ومنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية التي وضعت أسس ومعايير الحوكمة للمؤسسات ومعايير حوكمة المؤسسات عام (1999) بجهود الدول الأعضاء وغير الأعضاء بها لتطوير النظام القانوني والمؤسسي لغايات تطبيق حوكمة المؤسسات بكافة أنواعه (الراوي، 2014: ص185).

وعرفت حوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال بأنها النظام الذي يتم فيه توجيه الاستخدامات الحالية والمستقبلية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات والسيطرة عليها، وهو

مفهوم ينطوي على توجيهه وتقييم خطط واستراتيجيات المؤسسة المتعلقة باستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال (سميرة فرحات وآخرون، 2016: ص117).

الفرع الثاني: علاقة حوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال بحوكمة المؤسسات

تعد حوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال إحدى محاور المؤسسات، التي تحظى باهتمام بالغ من مؤسسات الأعمال، لما أنتجته الدراسات والبحوث من مزايا ومنافع يمكن تحقيقها من اجراء تطبيقها لحوكمة المؤسسات (رفقة الجزولي، 2017: ص27).

وتظهر علاقة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بحوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال من خلال:

1- الإفصاح والشفافية: يركز الإفصاح على الكشف عن المعلومات تهم المستثمرين، ويتم إما بصورة دورية أو فورية عند حدوث المعلومة، وذلك حتى تتوفر المعلومات في الوقت المناسب للجميع، وعدم استفاة أي مستخدم لها قبل غيره، وتقوم الشفافية على الكشف الكامل للوضع المالي الحقيقي للمؤسسة، وتبرز العلاقة بين الإفصاح والشفافية وحوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال في أحقيته كل الأطراف ذوي العلاقة بالمؤسسة بالاطلاع بالمعلومات بحال تكنولوجيا المعلومات والاتصال داخل المؤسسة، وكيفية الرقابة عليها، على اعتبارها مورد هام داخل المؤسسة، وبالتالي الإفصاح عن المعلومات تخص تكنولوجيا المعلومات والاتصال بكل شفافية يعزز مبدأ الإفصاح والشفافية (نسرين يوسف، 2003: ص365).

2- مجلس الإدارة واللجان التابعة له: تبرز العلاقة بين حوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال ومجلس الإدارة في كون الأخير مسؤول عن وضع استراتيجيات المؤسسة، والتي يجب أن تكون متوافقة ومتلائمة مع سياسات تكنولوجيا المعلومات استراتيجيات المحاسبي التي تعبر أحد الأصول الهامة للمسؤولية، إضافة إلى دعوة المسؤول التنفيذي عنها لحضور اجتماعات مجلس الإدارة ومناقشة الأخطار التي تتعرض لها وكيفية الرقابة عليها (حنان حمودي، 2016: ص67).

الفرع الثالث: أهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

تشير الأدبيات المنشورة إلى أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات استراتيجيات المحاسبي لها أهمية كبيرة في نجاح مشاريع تكنولوجيا المعلومات استراتيجيات المحاسبي، فهناك نسبة كبيرة من هذه المشاريع تفشل سنوياً، والسبب أنها تنفذ بمعزل عن النشاطات الأخرى للمؤسسة ولا تنسجم معها، ولا يوجد استيعاب وتدخل وإشراف مباشر من قبل الإدارة العليا عليها، فهذه الأخيرة هي الأقدر على ربط تكنولوجيا المعلومات المحاسبي بالموارد الأخرى للمؤسسة، والتحقق فيما إذا كان المشروع يحقق أهدافها أو لا (محمد العتيبي، 2014: ص27).

وبما أن حوكمة تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي عبارة عن مجموعة متكاملة من الإجراءات السياسية والمسؤولية وهيكل التنظيمية المطلوبة، والمرتبطة بتكنولوجيا المعلومات والتعلم المحاسبي، فهي بمثابة دعامة لاتخاذ القرار الفعال، (حسين علي واخرون، 2014 : ص209).

ويمكن تلخيص أهمية حوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال كما يأتي:

- 1- تطوير وإدارة نظم تكنولوجيا المعلومات المحاسبي، والمشروع في الفحص التشغيلي والاستراتيجي.
- 2- تطوير وإدارة نظم تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي.
- 3- تحديد الأساليب والوسائل والعمليات المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي (أمينة (2014: ص7).
- 4- خلق القيمة للإيفاد باحتياجات الأطراف المتعاملة حيث تتحقق من خلال المنافسة والربح المحتمل.
- 5- الانسجام الاستراتيجي بين متطلبات وأهداف المؤسسة وبين تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي.
- 6- قياس الأداء من خلال معرفة استراتيجيات تكنولوجيا المعلومات والاتصال، وتحديد المؤشرات الخاصة بقياس الأداء الخاص بها.
- 7- معرفة الموارد التكنولوجية اللازمة للاستثمار في تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي وتقييمها.
- 8- بجميع المخاطر التي تواجه الشركة نتيجة تطبيق تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي (شطيبة زينب، واخرون 2014 : ص932).
- 9- تحديد العائد من الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي من حيث الجودة والسرعة والتكلفة.

10- وضع هيكل تنظيمي يسمح للإدارة العليا بتحديد أهدافها الاستراتيجية، وإيصالها إلى المستويات الدنيا لتنفيذها بشكل آلي (أمين بن سعيد، 2105 : ص14).

الفرع الرابع: معوقات استخدام حوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال

رغم الاستخدام الإيجابي لحوكمة تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي، إلا أن هناك مجموعة من المعوقات تحول بين تطبيقها وتحقيق أهدافها، ويمكن رصد هذه المعوقات كما يأتي:

- 1- ضعف السياسات الداخلية والدعم الداخلي والخارجي.
- 2- مقاومة التغيير وتقبل السياسات والمعايير والمسؤوليات الجديدة من قبل العالمين.
- 3- عدم وضوح مبادئ وسياسات تبني حوكمة تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي.
- 4- ضعف دعم إدارة الموارد البشرية.
- 5- عدم ملائمة الثقافة التنظيمية.
- 6- عدم كفاية الموارد المالية المخصصة لعمليات وأنشطة تكنولوجيا المعلومات والتعليم المحاسبي.
- 7- غياب الاتصال والتنسيق بين المستويات الإدارية المختلفة.

8- اولويات تكنولوجيا المعلومات والاتصال غير محددة او واضحة. (عبد الرحمن رشوان، 2017 : ص121).

2-1-12: بنية تحتية لتكنولوجيا المعلومات:

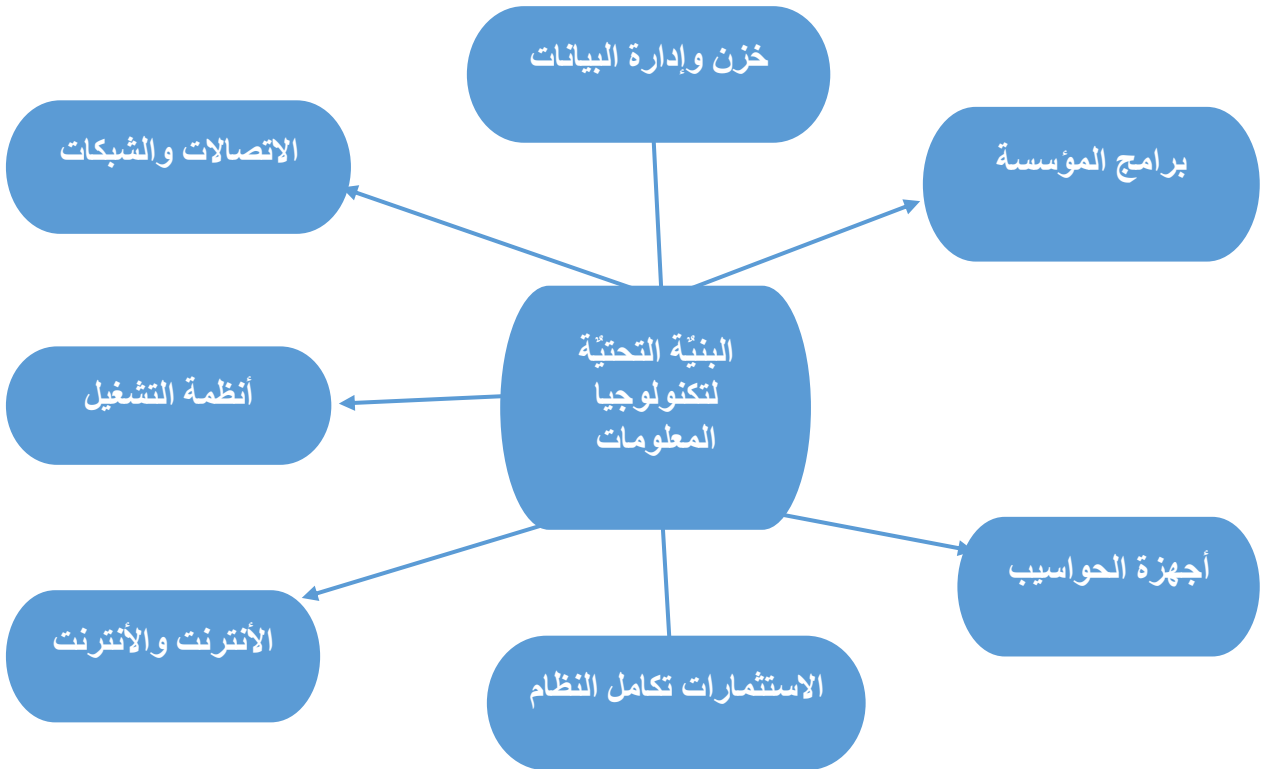
تتعامل تكنولوجيا المعلومات مع استخدام الحواسيب الإلكترونية وبرمجيات الحاسوب لتحويل و تخزين وحماية ومعالجة وإرسال واسترجاع المعلومات بشكل صحيح وأمن، ومن واجبات متخصصي تكنولوجيا المعلومات ما يلي:

- إدارة البيانات (Data Management).
- شبكات الحاسوب (Computer Networks).
- تصميم نظم قواعد البيانات (Data Base System Design).
- تصميم البرامج (Software Design).
- نظم المعلومات الادارية (Management Information System).
- إدارة النظم (System Management).

لقد تطورت البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات في المنظمات من مرحلة الحواسيب الإلكترونية المستقلة إلى مرحلة مؤسسات الأنترنت، وهنا لا بد من الإشارة إلى أننا بصدد مرحلة جديدة، وهي أن المؤسسات لا تقتني البرامج بل تشارك البرامج عن الطريق مزودي الخدمة للتخلص من كافة المشاكل المتعلقة بالمتابعة والصيانة، وغير ذلك وبذلك تصبح المؤسسات مرتبطة مع الأنترنت ومع مزودي الخدمات بشكل مستمر (مزر شعبان العاني، 2009: ص74).

- أجهزة الحاسوب (Computer Hardware): هي عبارة عن أدوات لمعالجة وتخزين البيانات وتشمل جميع أنواع الحواسيب الصغيرة والكبيرة والثابتة منها والمتعلقة (الوحيدي، 2017: ص49).
- أنظمة التشغيل (Operation System): هي عبارة عن المجموعة من البرامج التي تتحكم في تنفيذ برامج التطبيقات وتعمل كوسيط بين مستخدم جهاز كمبيوتر وأجهزة الكمبيوتر وهذه البرامج أيضا تدير أجهزة الكمبيوتر بالإضافة إلى توفير بيئة لتشغيل البرامج، ومن أمثلة أنظمة التشغيل: (Windows, Linux) ومن أهداف نظام التشغيل ما يأتي:
- يقوم بجعل نظام الكمبيوتر سهل الاستخدام بالنسبة للمستخدم.

- يقوم بتنفيذ برامج المستخدم.
- يجعل الحلول السهلة للمشاكل التي تواجه المستخدم.
- يمكن من استخدام أجهزة الكمبيوتر بطريقة فعالة (قاسم، 2015: ص2).
- تطبيقات برامج المؤسسة (Enterprise Software Applications) : وتشمل جميع البرامج التي يتم استخدامها داخل المؤسسات لإتمام الأنشطة، والمهام اليومية بدلاً من القيام بها بالمجهود الفردي وفي أغلب المؤسسات يتطلب من الموظفين العمل على نظام حاسوبي مُعَيَّن فيقوم أصحاب تلك المؤسسات باستخدام برامج تطبيقات المؤسسة ومن أهم مزاياها أنها تمكن جميع الموظفين من الوصول إلى المعلومات نفسها في الوقت نفسه يمنع حدوث سوء في الفهم أو خلل في الكفاءة ومن أمثلة ذلك تطبيقات أوراكل لقواعد البيانات وتطبيقات مايكروسوفت وغيرها (خلود، 2013: ص2).
- تخزين وإدارة البيانات (Data Management And Storage): تعد إدارة تخزين البيانات مكوناً أساسياً لنظام المعلومات، فالتخزين هو النشاط الذي يتم فيه الاحتفاظ بالبيانات بطريقة منظمة لاستخدامها لاحقاً، فعلى سبيل المثال عندما يتم تنظيم المواد النصية المكتوبة في الكلمات والجمل والفقرات والمستندات يتم تنظيم البيانات المخزنة في مجموعة متنوعة من عناصر البيانات وقواعد البيانات تسهل للمؤسسة استخدامها لاحقاً في المعالجة أو الاسترجاع (Prakash:2018,2).
- الاتصالات والشبكات (Telecommunication And Networking): وتشمل كل الأمور المتعلقة بالشبكات والاتصالات من حيث الأجهزة المادية والبرمجيات.
- الإنترنت والإنترنت (Internet And Internet): ويشمل كافة المعدات المادية والبرمجية والإدارية لدعم مواقع الويب وخدمات الويب للإنترنت والأنترنت.
- الاستشارات وتكامل النظام (Consulting And System Integration): ويشمل كافة الاستشارات المتعلقة بالتغيير والتطوير في العمليات والإجراءات والتدريب والتعليم وتكامل البرمجيات (العاني، 2009: ص 75).



الشكل 2 بعد التطرق إلى شرح البنية التحتية قمنا بتلخيصها في الشكل (02) كما يأتي

المصدر: من إعداد الطالب: استناداً إلى (العاني، مزر شعبان. 2009:ص75، نظم المعلومات الإدارية (منظور
تكنولوجي). ط1. دار وائل 1).

تشكل البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات من مجموعة من الأدوات، والأساليب والمعرفة المستخدمة في إنتاج المعلومات، إذ أنها تمثل التطبيقات، والمتاحة للمعرفة الفنية المرتبطة بالمعلومات التي تتضمن كل ما يتعلق بالمكونات المادية للحاسب الآلي، والمكونات غير المادية، وقواعد البيانات، وأي مكونات أخرى تساعد في بناء نظم للمعلومات (علام حمدان، وآخرون، 2012: ص358).

1- الحاسوب: يعرف الحاسوب بأنه جهاز إلكتروني مصمم بطريقة تسمح باستقبال البيانات وتخزينها ولمعالجتها، وذلك بتحويل البيانات إلى معلومات صالحة للاستخدام، واستخراج النتائج المطلوبة لاتخاذ القرار. (لبنى أحمان، وآخرون، 2014: ص4).

2- البرمجيات: وهي مصطلح يطلق على البرامج والتعليمات التي يمكن تشغيلها في الحاسوب، وبواسطتها يمكن التحكم في البيانات، وتطبيق مختلف العمليات للوصول إلى حل المشكلات حسب الحاجة والطلب، (إيمان السامرائي، هيثم الزغبي، 2004: ص119).

3- قواعد البيانات: تعد البيانات من الموارد ذات القيمة العالية في المؤسسة، لذا ينبغي استثمارها وإدارتها بشكل فعال لكي تؤمن للمستخدم النهائي لها الاستفادة منها في عملية اتخاذ القرار، وتقوم المؤسسة، بتشكيل

قاعدة بيانات لتسهيل نشاطها، حيث تمثل قاعدة البيانات حزمة متكاملة ومشاركة من ملفات بيانات الأعمال. (ياسين، 2010: ص22).

4- شبكات الاتصال: تعرّف على أنها الربط بين الحاسوبين معاً إما مادياً من خلال الأسلاك أو أدوات الربط اللاسلكي، حيث يتيح هذا الربط للحاسوبين إمكانية اقتسام الملفات والطابعات والتوصل من خلال الأنترنت. (محمد الطائي، 2009: ص117).

13-1-2: أسباب الأساسية لفشل تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات:

- تعتبر كلمة فشل كلمة نسبية في أغلب المؤسسات التي تمر في طريق الأتمتة والاستخدام الواسع للحسابات في أعمالها، وتتمثل الأسباب الأساسية لفشل الحاسبات في مجال الأتمتة الادارية فيما يلي:
- 1- عدم وجود البنية العلمية والخبرة الكافية لدى المديرين في مجال المعلوماتية، بحيث يبدون نوعاً من الخوف وابتعاداً عن استخدام هذه التقنيات، وأنهم سيتسمرون في الميل للاستخدام الورقي وللاستثمار الضعيف للحاسبات وتطبيقاتها.
 - 2- ضعف التأهيل والتدريب على مستوى المؤسسات في مختلف عناصر تقديم التدريب اللازم على هذه التطبيقات، ونظم العمل المعلوماتية، وحتى عدم توفير الخبراء المعلوماتيين القادرين على الأتمتة الإدارية.
 - 3- ضعف مفهوم المعلومات وآلية الاستفادة منها وتطبيقاتها بواسطة الحاسبات من قبل المديرين والمستخدمين العاديين في المؤسسة.
 - 4- عدم وجود محلي نظم ومبرمجين بصورة كافية لتقديم نظام معلوماتي متكامل في المؤسسة بحيث يطورون نظام العمل اليدوي ويشرفون على تنفيذ هذه الأنظمة.

وهناك أسباب أخرى منها:

- فوضى التدريب ونقل الخبرة من الأخصائيين إلى المستخدمين وانتشار مراكز التدريب التجاري التي لا تفيد بالجانب العلمي للحصول على أقصى ربح مادي بدون رقابة عملية فعالة.
 - عدم وجود خطة على مستوى جماهيري لوعي مفاهيم عصر المعلوماتية، وتنسيق خطط تدريب وطنية طموحة.
 - سعي العديد من المؤسسات للحصول على الحواسيب كمظهر حضاري وأغلب معدنية دون النظر لدرجة اعتمادية وحلوله محل طرق العمل اليدوية.
- فالتكنولوجيا الجديدة تضاف إلى التطبيقات القديمة دون دراسة معمقة للوسائل الموجودة سابقاً ودون دراسة معمقة للقرار حول التطبيقات التي يجب أن تزاوّل والتطبيقات التي يجب أن تبقى.

وعموماً عندما تغيب الرؤية الاستراتيجية فإن التكنولوجيا المستخدمة، ستكون في أغلب الحالات إما غير مناسبة، أو أنها غير مستخدمة بالصورة المثلى، فعلى سبيل المثال فإن بعض الإدارات تقرر شراء أحدث تطبيق موجود وأكثر التطبيقات السائدة شهرة، دون تحليل ميزات التطبيقات الذي وقع عليه الاختيار، وكل الأسباب السالفة الذكر للفشل تكلف المؤسسات مبالغ طائلة تؤثر على ربحتها، وقدرتها على البقاء، والمنافسة (زياد الذبيبة، والرمحي، 2011: ص(26-27)).

2-2 : التعليم المحاسبي:

1-2-2: مفهوم التعليم المحاسبة:

لقد شهدت المحاسبة تطورات كبيرة حتى وصلت لأن تكون نظاماً معلوماً يساعده على التخطيط والرقابة واتخاذ القرار، بالإضافة إلى الدور الاجتماعي لها، وينظر للمحاسبة أيضاً كعلم يتطلب استخدام أسلوب البحث والتفكير وقد كبير من المعرفة والكفاءة اللازمة من أجل دراسة الظواهر التي تقع في مجال البحث، ومن هذا المنطلق، أصبح من المؤكد أن التعليم المحاسبي هو الذي يتكفل بتوفير في سوق العمل من الأيدي العاملة والنشيطة والتي تسعى الأمم لتحقيقها حيث لا تخلو أي مؤسسة اقتصادية مهما كان حجمها أو نوع نشاطها ومن الضرورة وجود شخص يقوم بالعمل المحاسبي، وأصبح التعليم المحاسبي ضرورة ملحة يتطلبها الوضع الراهن، وذلك للعوامل الآتية: (عجيلية، قنيع، 2016: ص39).

- الانفجار المعرفي والذي يطالب بتجديد التعليم العالي وتحديثه ليكون أكثر ملائمة مع احتياجات عصر العولمة.

- الانفجار السكاني والذي يطالب بإشباع الطلب الاجتماعي ونشر التعليم العالي.

- تصاعد مستوى المؤهلات المطلوبة للعمل ويقابلها التخصص الدقيق مع تنوع الخبرات العلمية والعملية وذلك ما تفرضه العولمة التي تسعى لقيام نظام اقتصادي عالمي تحكمه قوانين عالمية، مما يؤكد الحاجة إلى قوى عاملة قادرة على التكيف معه وفق مهارات محددة.

- أن الاهتمام بالتعليم المحاسبي يعتبر ضرورة متواصلة يحقق من خلالها ضرورة توافر الأسس العلمية الصحيحة التي يمكن من خلالها تحقيق الهدف من التعليم المحاسبي، وبناء على ذلك فإنه لا بد من النظر إلى التعليم المحاسبي كنظام متكامل من مجموعة من العناصر المترابطة لتحقيق أهدافه.

- للمحاسبين دورهم الفعّال في صنع القرارات، لذلك فإنهم بحاجة إلى فهم كاف لمبادئ الأخلاق المهنية من خلال مناهج التعليم المحاسبي، ستكون والتي لها أهمية كبيرة للعاملين في المجال المحاسبي للأكاديمي والمجال المهني.

وكتعريف آخر: هو عبارة عن عملية منظمة تقوم بها الجهات المسؤولة والتي تأتي في مقدمتها الجامعات، وتتم هذه العملية بتزويد المتعلم بالمعارف الأساسية واكتساب القدرات العلمية اللازمة التي تمكنه من ممارسة مهنة المحاسبة.

وتأسيساً على ما ذكر يمكن تقديم التعريف الآتي للتعليم المحاسبي: وهو عبارة عن مجموع الإجراءات والخطوات الواجب اتباعها والعمل وفقها من طرف أصحاب الاختصاص في هذا المجال، والتي تأتي في مقدمتها المؤسسات التعليمية الأكاديمية خصوصاً الجامعات، وذلك بغية تحقيق الهدف والمتمثل في الحصول على خريجين يتمتعون بكفاءات ومهارات عالية تمكنهم من الإلمام بكافة الجوانب الواجب توفرها قصد مزاولة مهنة المحاسبة. (الزاملي، 2016: ص168).

2-2-2: عناصر التعليم المحاسبي:

يعتبر التعليم المحاسبي نظاماً كاملاً وشاملاً يتكون من عناصر متماسكة مع بعضها البعض للوصول إلى الأهداف الذي أنشئ من أجلها، وهي كالاتي:

1- مدخلات نظام التعليم المحاسبي (Inputs): تعتبر المدخلات هي الطلبة، خريجي تخصص المحاسبة الذين يتم تجهيزهم وصفقلمهم لممارسة العمل المحاسبي في سوق العمل بالشكل العلمي.

2- العمليات التشغيلية لنظام التعليم المحاسبي (processes Operating): تعتبر العمليات التشغيلية هي البرامج والخطط التعليمية للمناهج الأكاديمية للمحاسبة التي يتم تزويدها لطلاب قسم المحاسبة في الجامعات والكليات.

3- مخرجات نظام التعليم المحاسبي (Outputs): تعتبر المخرجات هي خريجي قسم المحاسبة الذين تم تهيئتهم بشكل أكاديمي ولهم القدرة على التطبيق التعليم المحاسبي بشكل علمي في سوق العمل.

4- التغذية الراجعة لنظام التعليم المحاسبي (Outputs): تعتبر التغذية الراجعة أو العكسية هي عبارة عملية يتم فيها قياس رد أفعال المستفيدين من النظام، ويتم من خلال مراقبة العناصر السابقة (المدخلات، العمليات، المخرجات)، وتحليلها وتقييمها وتطويرها وإيجاد الانحرافات في العناصر والعمل على تصحيحها.

عبر عناصر التعليم المحاسبي (المدخلات والعمليات التشغيلية والمخرجات والتغذية الراجعة) والتي تم توضيحها سابقاً يتم تقدير مدى نجاح التعليم المحاسبي من خلال العلاقات بين مدخلات النظام والمخرجات والتي تأتي عبر توفير عمليات تشغيل التعليم المحاسبي، والتي تعد البرامج والخطط التعليمية للمناهج

الأكاديمية لتخصص المحاسبة وأيضاً يتم تقدير نجاح التعليم المحاسبي من خلال العلاقات بين مخرجات النظام وأهداف التعليم المحاسبي والتي يسعى نظام التعليم المحاسبي للوصول إليها وذلك عبر تجهيز وصقل خريجي قسم المحاسبة لمتطلبات سوق العمل. (قطناني، وعويس، 2013: ص3).

3-2-2: مداخل التعليم المحاسبي

إن التطور السريع الذي لحق في سوق العمل في الآونة الأخيرة كان له الأثر الكبيرة على الكثير من التخصصات المهنية التي يتم ممارستها في أسواق الأعمال التجارية مثل علم المحاسبة، والذي أجبر على تطوير الممارسة العملية المحاسبية في سوق العمل، ويتطلب ذلك لتطوير التعليم المحاسبي ليواكب متطلبات هذا السوق، والذي يتوصل إلى تخرج طلاب في تخصص المحاسبة لهم القدرة على استغلال متطلبات واحتياجات سوق العمل، وبالتالي نجد أنه يوجد للتعليم المحاسبي مدخلان وهما (الزامي، 2016: ص294)

- المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي:

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

- المدخل الحديث للتعليم المحاسبي:

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

وتبيّن أن المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي هو مدخل قديم ويوجد به بعض قصور والتي تتمثل في عدم قدرته على تجهيز وتهيئة الطلاب الخريجين لأن يكونوا مؤهلين للممارسة العملية في سوق العمل، وكذلك عدم قدرة هؤلاء الطلاب 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، ومع ذلك يوجد توجه إلى التحويل من هذا المدخل إلى المدخل الحديث في التعليم المحاسبي عند تلك البلدان.

ر	المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي	المدخل الحديث للتعليم المحاسبي
1	الاهتمام بالمسائل الفنية المحاسبية في التعليم المحاسبي.	يعمل على مناقشة قضايا عامة في التعليم المحاسبي.
2	نظامه التلقين والإلقاء على الطلاب.	التركيز على التعلم الذاتي والاعتماد الطلاب على النفس
3	التركيز على الجانب النظري في التعليم المحاسبي للطلبة.	التركيز على كلا الجانبين النظري والعملي في عملية التعليم المحاسبي.
4	الاهتمام بخوض الطلبة امتحانات نظرية واجتيازها	الاهتمام بالتعليم المحاسبي بهدف تهيئة الطلبة لخوض ممارسة العملية في سوق العمل.
5	الاهتمام بالعمليات الحسابية للحصول على ناتج حسابي واحد.	الاهتمام بالمسائل الصعبة والمعقدة التي يمكنها أن تواجه الطلبة في الممارسة العملية في سوق العمل
6	عدم الاهتمام بالعلاقات الجامعية للطلبة مع أصحاب سوق العمل.	تطوير العلاقات الجامعية بين الطلبة وأصحاب العمل.
7	عدم الاهتمام بالترابط بين الخطط الدراسية والمناهج الأكاديمية مع متطلبات سوق العمل.	إيجاد ترابط بين الخطط الدراسية والمناهج الأكاديمية ومتطلبات سوق العمل.

جدول 3 يوضح (المدخل التقليدي للتعليم المحاسبي والمدخل الحديث للتعليم المحاسبي)

المصدر: (الزامل، علي، (2016م). التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة دراسة استطلاعية: لأراء عينة من أعضاء هيئة التدريس وخريجي قسم المحاسبة بجامعة القادسية، مجلة الإدارة والاقتصاد المحور المحاسبي. (12)، (312-286).

4-2-2: أهمية التعليم المحاسبي:

يعد موضوع التعليم المحاسبي من المواضيع التي تحتل أهمية كبيرة، نظراً لأهمية المحاسبة لما تقدمه للمجتمع من فوائد، ويمكن لنا أن نختصر أهمية المحاسبي في نقاط أبرزها:

- 1- يساهم التعليم المحاسبي في إعداد وتأهيل كوادر محاسبيّة، من خلال المعارف التي يقوم بإمدادهم بها.
- 2- يساهم التعليم المحاسبي في تزويد المحاسبين العاملين في الوحدات الاقتصادية بأخر المستجدات والتطورات تصاحب المهنة.
- 3- تساهم برامج التعليم المحاسبي على الوفاء بمتطلبات التنمية الاقتصادية، وتلبية متطلبات سوق العمل.

4- يساهم التعليم المحاسبي في تحديد متطلبات الوحدات الاقتصادية بما تحتاجه من البرامج والدورات ومعالجة المشكلات التي تواجه هذه الوحدات.

5- المساهمة في تطوير مهنة المحاسبة يتم من خلال تطوير المناهج وفقاً للمستجدات الحديثة (الزامي، 2016م: ص292).

وتأسيساً على ما ذكر يلاحظ أن موضوع التعليم المحاسبي ذو أهمية كبيرة لتطوير مهنة المحاسبة، وذلك لأن مدخلاته هي مخرجات التعليم المحاسبي بوجود التزام بين التعليم المحاسبي والممارسة العلمية له يعتبر أمر هام لتطوير المهنة، أيضاً التعليم المحاسبي له دور هام في توفير الأخلاقيات والسلوكيات التي يجب على مزاولي مهنة المحاسبة التحلي بها. (بو عزريه، 2017م: ص8).

2-2-5: أدوات التعليم المحاسبي:

يوجد لنظام التعليم المحاسبي ثلاث أدوات رئيسة التي يركز عليها وهي كالاتي:

1- المناهج والخطط التعليمية: تتضمن المناهج والخطط الدراسية الأجزاء الأساسية المطلوبة لإعداد محاسبين مؤهلين لمزاولة مهنة المحاسبة، وتشتمل على مقاييس مرتبطة بالمحاسبة مثل المحاسبة المالية، محاسبة الشركات وغيرها، وتعتبر هذه المناهج من الناحية النظرية كافية وذلك حسب اعتقاد القائمين على إعدادها ولكن هذا لا يعني أن ليس هناك فجوة بين ما يتم تدريسه في الجامعات والواقع العملي، ولذلك يجب تطوير تلك المناهج وإجراء التعديلات عليها حسب التطورات الاقتصادية، إضافة لذلك ضرورة أن تتماشى التطورات الحاصلة في القطاع مع الأنظمة المحاسبية المتبعة في المؤسسات الاقتصادية، لكي يتمكن من إحداث التوافق بين ما يتم تدريسه في الجامعات والواقع العملي (بو عزريه ، وآخرون، 2017: ص9)

2- الهيئات التدريسية: من المتعارف عليه أنه يوجد علاقة بين كفاءة ونوعية الهيئات التدريسية وجودة التعليم المحاسبي، فكلما كان المدرس يمتلك المعرفة العلمية والتأهيل والخبرة العلمية كلما كان أكثر قدرة على إعطاء المادة بصورتها النموذجية، لما لذلك من أثر واضح في زيادة قدرته على شرح القضايا والتأكد من وصول المهارات والمعرفة اللازمة للطلبة (الصانع، 2010: ص168).

3- البيئات التعليمية: تعد البيئات التعليمية إحدى أدوات التعليم المحاسبي في الجامعات والكليات، وتتمثل بالظروف الخارجية التي قد تؤثر على العملية التعليمية، فهي تعتبر المحيط الذي تتم من خلاله العملية التعليمية، وتعتبر هذه الظروف مختلفة باختلاف جوانبها فقد تكون سياسية أو اجتماعية أو اقتصادية (بعوزريه، وآخرون، 2017: ص9).

والتكنولوجيا، ويبدو ذلك جلياً في وجود فجوة واضحة ما بين متطلبات سوق العمل ومخرجات التعليم المحاسبي (كحيط وأحمد، 2016: ص363).

ففي عام (2008) اتخذت وزارة التعليم العالي والبحث العلمي قراراً لإنشاء مناهج محاسبية موحدة والبدء بتطبيقها في عام (2010)، ويكون منهج التعليم المحاسبي الموحد موزعاً على أربع سنوات ويتطلب مقررات محددة لا يمكن دونها الحصول على درجة تتطلب من الطلاب أن يدرسوا (9 أو 8) مقررات في السنة. ويتم تدريس كل مقرر خلال سنة أكاديمية كاملة أي خلال فصلين. وعليه يبلغ عدد المقررات التي يطلبها هذا المنهج (33) مقررراً والجدير بالذكر أن هذا المنهج لازال سارياً إلى فترة إعداد الدراسة الحالية مع بعض التعديلات التي رأى الباحث أنها مربكة للعلمية التعليمية أكثر منها نافعة. (جبار، 2015: ص22).

2-2-6: معايير التعليم المحاسبي الدولية:

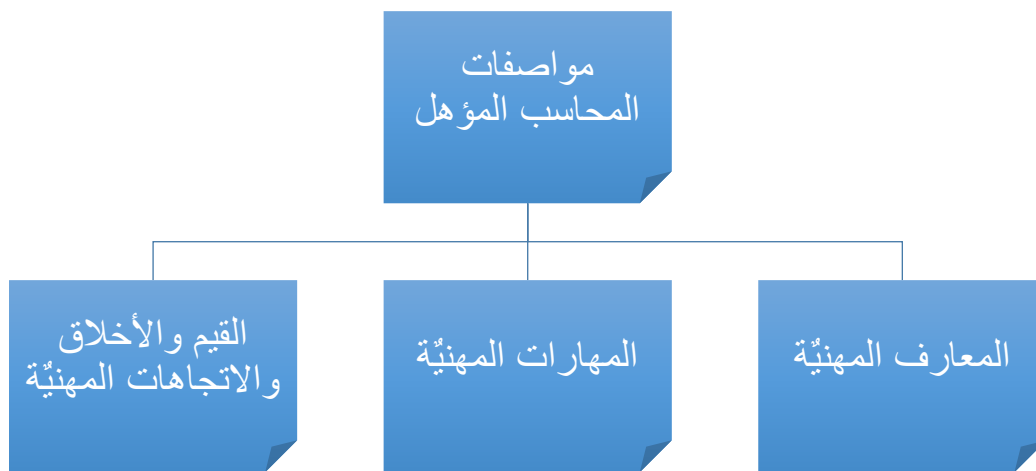
سوف يتم تناول هذا المحور من خلال النقاط الآتية:

- 1- تعريف عام بمعايير التعليم المحاسبي الدولية ومدى الحاجة إليها.
- 2- الهيكل (الإطار) النظري للتعليم المحاسبي الدولي.
- 3- تعريف عام بمعايير التعليم المحاسبي الدولية ومدى الحاجة إليها.

معايير التعليم المحاسبي: هي عبارة عن نماذج توفر إرشادات عامة تؤدي إلى توجيه الممارسات التعليمية وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي، ويقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) (International Accounting Education Standards Board).

بإصدار هذه المعايير وغيرها من المنشورات التي تساعد على ترشيد الممارسات في مجال التعليم المحاسبي، وهذا المجلس يتبع الاتحاد الدولي للمحاسبين وكان في السابق عبارة عن لجنة تعنى بمعايير التعليم المحاسبي. ويمكن معرفة مدى حاجة المعايير الدولية في التعليم المحاسبي خلال الدور الذي يمكن أن يلعبه المحاسب المؤهل في تحقيق رسالة الاتحاد الدولي للمحاسبين، والتي تتناول تحقيق المصلحة العامة، بالإضافة إلى حاجة الجمهور للثقة في مهنة المحاسبة ووجود المعايير الدولية للتعليم المحاسبي تضمن بالضرورة مخرجات تعليمية على قدر عالٍ من التأهيل والتي تتمتع بالكفاءة الفنية والمهنية اللازمة، أضف لذلك أن غياب المعايير الدولية للتعليم المحاسبي يؤدي إلى الاختلاف في الأسس التعليمية والمنهجية التي تتبع من قبل المؤسسات التعليمية في مختلف الدول والتي تعد أعضاء في الاتحاد الدولي أو تسعى إلى الانضمام إليه، كما أن هذا الغياب سينعكس سلباً على نوع المخرجات والذي يقود بدوره إلى انعدام الثقة في خريجي البرامج المحاسبية عموماً ومن ثم في المهنة على وجه الخصوص. لهذه الأسباب وغيرها متطلبات الانضمام للاتحاد الدولي، والتغيرات البيئية المحيطة بعملية التعليم (سواء كانت داخلية أو خارجية) سعى (IAESB) لوضع مبادئ عامة ومعايير خاصة بالتعليم المحاسبي، وتظهر أهمية وجود معايير للتعليم المحاسبي من خلال الآتي (IFAC, 2010:10).

- 1- تخفيض الخلافات الدوليّة بشأن التأهيل وعمل المحاسب المهني.
 - 2- تسهيل التنقل العالمي للمحاسبين المهنيين.
 - 3- توفير معايير ومحكات دوليّة يمكن الرجوع إليها لقياس مدى التزام المؤسسات التعليميّة بمتطلبات معايير التعليم المحاسبي الدولية والتي تساعد بالضرورة في قياس كفاءة المخرجات.
- ومما سبق؛ يمكن القول بأن (IAESB) يُساهم في تحقيق رسالة الاتحاد الدولي للمحاسبين (International Federation Accounting IFAC) من خلال وضع الأسس والضوابط لإعداد المحاسب المهني المؤهل حسب المواصفات المحددة من قبل (IAESB) من مساهمات في تطوير وتعزيز التعليم المحاسبي.



شكل رقم 3 مواصفات المحاسب المؤهل (الذي يتمتع بالكفاءة) حسب IFAC

المصدر: من إعداد (د. الفاتح الأمين عبد الرحيم الفكي: 2014 العدد 16 المجلد السابع).

وأن التطور الذي حدث في مهنة المحاسبة في غالبية بلدان العالم، وما نشأ عنه من اختلافات في الممارسات المحاسبية أدي إلى الحاجة إلى قواعد ومعايير دولية تحكم المناهج، وذلك بغرض توفير الأساس المقبول للتعامل مع متطلبات هذه المهنة، وعليه ومن خلال توضيح أكثر تفصيل ارتأينا في هذا المبحث إلى التطرق إلى معايير التعليم المحاسبي الدولية وذلك من خلال تبيان الجهة المسؤولة عن إصدارها وكذا مدى محتواها وأهميتها.

2-2-6-1: الاتحاد الدولي للمحاسبين ومعايير التعليم المحاسبي الدولية:

أولاً: نبذة عن الاتحاد الدولي المحاسبي ومجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي:

الاتحاد الدولي للمحاسبين منظمة دولية معنية بمهنة المحاسبة، تم تأسيسه في عام (1977)، ومهمته خدمة الصالح العام، من خلال الاستمرار في تقوية وتعزيز مهنة المحاسبة الدولية والمساهمة في تطوير الاقتصاديات الدولية ويكون ذلك بإصدار وتبني معايير مهنية ذات جودة عالية، فضلاً عن إقامة المؤتمرات الدولية والندوات العامة والتي يستضاف بها خبراء دوليين في مجال مهنة المحاسبة، كل ذلك من أجل

المساهمة في دعم تلك المعايير وتقويتها ورفع جودتها، حيث يتكون ال (IFAC) من (159) عضوا ينتمون إلى 124 (124) دولة يمثلون ما يقارب (2.5) مليون محاسب من مختلف دول العالم متخصصين في مجالات متعددة في المحاسبة العامة. ولا توجد منظمة محاسبية مهنية أخرى في العالم غير ال (IFAC) تحظى بمثل الدعم الدولي الذي تحظى به ال. (IFAC) ويتم وضع وإصدار معايير التعليم المحاسبي من قبل مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) التابع لاتحاد المحاسبين الدولي (IFAC). وال (IAESB) مجلس مستقل مهمته وضع المعايير التي تخدم المصلحة العامة عن طريق وضع معايير في مجال التعليم المحاسبي المهني التي تنص على الكفاءة التقنيّة والمهارات والقيم والأخلاق والسلوكيات المهنيّة، ومن خلال أنشطته المتعددة يقوم ال (IAESB) بتحسين التعليم المحاسبي من خلال وتطوير معايير التعليم الدولية والتي تعزز ثقة الجمهور بمهنة المحاسبة عالمياً (امل كحيط، أحمد، 2016 : ص 353-354).

ثانياً: تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية وأهميتها.

تتمثل الجودة في التعليم المحاسبي في قدرته على إنتاج خريجين قادرين على مواصلة العمل المحاسبي بكفاءة وفعاليّة، بالإضافة إلى قدرتهم على تطوير معارفهم باستمرار، والتحلي بصفات الباحثين وأصحاب العمل في سوق متغيرة باستمرار، ولقد وجدت معايير التعليم المحاسبي لتحقيق الجودة في هذا التعليم، بالتالي تطوره ومن ثمة تطوير مهنة المحاسب.

1- تعريف معايير التعليم المحاسبي الدولية

تعد معايير التعليم المحاسبي الدولية (IAES) عبارة عن قواعد أساسية توفر إرشادات عامة، حيث تؤدي إلى توجيه الممارسات التعليميّة وترشيدها فيما يتعلق بالتعليم المحاسبي، ويقوم مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) بإصدار هذه المعايير وغيرها من المنشورات التي تساعد على ترشيد الممارسات في التعليم المحاسبي، وللإشارة فإن هذا المجلس تابع إلى الاتحادي الدولي (IFAC)، (الفتاح الفكي، 2014: ص 118).

2- أهمية معايير التعليم المحاسبي الدوليّة:

تتضع لنا أهمية معايير التعليم المحاسبي الدوليّة في النقاط الآتية:

- 1- خدمة المصلحة العامة من خلال التقدم الواسع والانتشار لتعليم المحاسبين المهنيين وتطويرهم الأمر الذي يؤدي إلى معايير منسقة ومنسجمة.
- 2- إصدار سلسلة من البيانات التي تعكس التطبيق والممارسة الجيدة لتعليم المحاسبة المهنيّة وتطويرها قبل التأهيل وبعده.
- 3- خلق علامات تعليميّة مميزة لأغراض المطابقة مع نشاطات الاتحاد الدولي للمحاسبين.
- 4- تعزيز وتقوية المنافسة والمناظرة الدولية بشأن القضايا البارزة المتعلقة بتعليم المحاسبين وتطويرهم.

5- وضع عناصر أساسية من المتوقع أن تحتوي عليها برامج التعليم والتطوير، ومن المحتمل أن تحظى باعتراف وقبول وتطبيق دولياً.

6- تسهيل التنقل العالمي للمحاسب المهني. (Standards,2012: 123).

2-6-2-2: محتوى معايير التعليم المحاسبي الدولية:

أصدر (IAESB) مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي عدة معايير تعنى بالتعليم المحاسبي للطلبة في مرحلة الدراسة ومرحلة ما بعد التخرج والانخراط في سوق العمل وتتمثل فيما يأتي:
أولاً: معايير التعليم المحاسبي الدولي الأول (LES1): متطلبات الالتحاق ببرامج تعليم المحاسبة المهنية:

يضع هذا المعيار شروط القبول لبرنامج التعليم المحاسبي المهني. كما يوفر بعض التعليقات على كيفية تقييم مؤهلات دخول هذا المستوى.

إن الهدف من هذا المعيار هو ضمان أن الطلاب الذين سيصبحون محاسبين مهنيين لديهم الخلفية التعليمية التي تمكنهم من حصولهم على إمكانية معقولة لتحقيق النجاح في الدراسات والامتحانات في التصفيات وفترة الخبرة العملية. ولتحقيق هذا المطلب، قد تضع بعض الهيئات الأعضاء على الداخلين إلى البرنامج التعليمي شروط قبول معينة لا بد من استيفاؤها قبل دخول اختبارات الكفاءة. ويعتقد أن جودة المهنة لا يمكن الحفاظ عليها وتحسينها إذا كان الأفراد الذين يدخلون إليها ليسوا على استعداد لتلبية المعايير اللاحقة للمهنة. وينبغي لجميع الهيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين محاولة لجذب أفضل نوعية من الأفراد للدراسة المحاسبية، وشروط قبول هي الخطوة الأولى في هذه العملية. وتتضمن هذه المتطلبات خلفية عن البيئة الاقتصادية والتشريعية وإدارة الأعمال، والمعرفة الأساسية المطلوبة، والتعلم المتوقع اكتسابه، وما هو دور المحاسب، وأي عوامل أخرى ذات صلة. (كحيط، أحمد:2016: ص 356).

ثانياً: معايير التعليم الدولي الثاني (LES2): التطور المهني الأولي – الكفاءة الفنية:

يصف هذا المعيار المحتوي المعرفي لبرامج التعليم المحاسبي المهني والذي ينبغي اكتسابه من قبل المتعلمين ليتأهلوا كمحاسبين مهنيين، وتقسم المعرفة على نوعين أولها معرفة شخصية وهي معرفة طبيعية أو المستفادة من تجربة ومعرفة عملية وهي معرفة تدرس بصورة رسمية:

1- المعرفة المحاسبية والمالية وما يربط بهما، وهذه المعرفة تمثل الركيزة الأساسية لتأهيل محاسب مهني ناجح، وينبغي أن تتضمن هذه المعرفة المقاييس الآتية:

- المحاسبة المالية واعداد التقارير.

- المحاسبة الادارية والرقابة.

- المحاسبة الضريبية.
 - قانون التجارة والاعمال.
 - التدقيق (المرجعة) والمصادقة.
 - التمويل والادارة الماليّة.
- 2- المعرفة التنظيمية وإدارة الأعمال، وهي توفر المحتوى البيئية الذي يعمل المحاسب المهني في ضمنه، وتتضمن المقاييس الآتية:
- الاقتصاديةيات.
 - الأسواق الماليّة.
 - الأساليب الكميّة.
 - بيئة الأعمال.
 - السلوك التنظيمي.
 - الادارة وعملية اتخاذ القرارات الاستراتيجية.
 - إدارة العامة.
 - التسويق.
 - التجارة الدوليّة والعالميّة.
 - أخلاق العمل.

3- المعرفة والتأهيل في مجال تكنولوجيا المعلومات، التي تحول دور المحاسب المهني، من مجرد مستخدم لنظم المعلومات ومراقب لتكنولوجيا المعلومات، إلى إعطائه دور أكبر من ذلك من خلال اعتباره عضواً جزءاً مهماً من الفريق في تقييم وتصميم وإدارة مثل تلك النظم. وتتضمن هذه المعرفة تعلم المواد الآتية:

- معرفة عامة بتكنولوجيا المعلومات.
- 1- المعرفة بنظم الرقابة وضبط تكنولوجيا المعلومات.
- 2- اختصاصات ضبط وتوجيه تكنولوجيا المعلومات.
- 3- اختصاصات مستخدم تكنولوجيا المعلومات.
- 4- التمكن من أحت. أو خليط من الاختصاصات المذكور أعلاه لأداء دور مدير نظم المعلومات، أو مقيم لها، أو مصمم لها، أو المشاركة فيها جميعاً. (كحيط، أحمد مري 2016: ص 357).

ثالثاً: معايير التعليم المحاسبي الدولي الثالث (LES3): المهارات المهنية:

يصف هذا المعيار المهارات المهنية التي يتطلب من المحاسبين امتلاكها عند دخولهم بيئة العمل، وقد قام الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) بتقسيم هذه المهارات إلى خمس مجموعات وهي:

1- **المهارات الفكرية:** وهي التي تساعد المحاسب على التفكير المنطقي واتخاذ قرارات سليمة والتنبؤ والاستنتاج وحل المشاكل التي يوجهها في الواقع العملي، هذه المهارات غالباً ما تكون ناتجة عن التعليم الذي تلقاه المحاسب خلال دراسته.

2- المهارات الفنيّة والعملية: وهي التي تساعد المحاسب في أداء عمله وفقاً لما هو مطلوب منه وبالشكل الذي يتفق مع الإطار المعمول به، وذلك من خلال الالتزام بالمهارات التشريعية والتنظيمية.

3- المهارات الشخصية: وهي التي تكون متعلقة بشخصية المحاسب وسلوكه المهني، فتحسين هذه المهارات يؤدي إلى تحسين شخصية المحاسب، كما أن هذه المهارات تساعد في تنمية الجوانب الشخصية لدى المحاسب.

4- مهارات التواصل والاتصال: وهي التي تساعد المحاسب على العمل مع الآخرين من أجل المصلحة العامة للمؤسسة، كما أن استقبال وإيصال المعلومات للغير يمكن من بيان الآراء وتحليلها وبالتالي اتخاذ القرارات بشكل فعال.

5- المهارات التنظيمية وإدارة الأعمال: وهي تلك الخاصة بالتخطيط وإدارة المشاريع والموارد البشرية وتنظيم العمل والقيادة، وهذا ليصبح للمحاسب دروهم في عملية صناعة القرارات. (أبو عزريه، لندر، 2017: ص 13-14)

رابعاً: معيار التعليم المحاسبي الدولي الرابع (LAES4): القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية:

يهدف المعيار إلى ضمان أن الأفراد المرشحين ليكونوا محاسبين قد تزودوا بالأخلاقيات ولقيم والمواقف المهنية ليؤدوا وظائفهم كمحاسبين مهنيين، حيث قدّم الـ (IAESB) وصفاً لأخلاق المحاسبين وأن هذه القيم والأخلاق المهنية ترتبط بشكل مباشر برسالة الـ (IFAC) الرامية لتطوير مهنة المحاسبة، لذا يجب أن تبدأ عملية تنمية القيم والأخلاقيات المهنية والمواقف بشكل مباشر في تعليم محاسب، كما يجب على المحاسب أن يعتبر هذا الأمر كجزء من التعلم مدى الحياة، كما أن برامج التعليم تحتاج للتعامل مع القواعد الأخلاقية بطريقة إيجابية وتشاركية وهذا عن طريق اكتشاف الروابط بين السلوك الأخلاقي وفشل الشركات والاحتيايل (محمد مطر وآخرون 2015: ص 6-9).

خامساً: معيار التعليم المحاسبي الدولي الخامس: (LAES5) متطلبات الخبرة العلمية:

يبين هذا المعيار ضرورة وجود برامج التأهيل المسبق الخاصة بالمحاسبين المهنيين فحسب المعيار (LAES) يتطلب على الأشخاص المرشحين ليكونوا محاسبين إكمال فترة (3) سنوات كحد أدنى من الخبرة العملية قبل تلقي المصادقة الكاملة، لأنه من المهم أن يتوفر لهؤلاء الأشخاص القدرة على تطبيق المعارف النظرية والفنية لحل المسائل العملية، بالإضافة إلى القدرة على تطوير المهارات، وركز المعيار بصدفة خاصة على المهارات الإدارية أو التنظيمية التي تتعلق بكل من التخطيط الاستراتيجي، إدارة المشاريع، إدارة الموارد واتخاذ القرارات، وكذلك القدرة على تنظيم ونقل توجيهات المنظمة، والقيادة والقدرة على الحكم في ظل وجود المتعارضات أو مشاكل.. إلخ، فكل هذه المعارف

حسب المعيار يتم عملها في فترة الخبرة العمليّة حيث ينص المعايير على ضرورة توظيف الطلاب في بيئة مناسبة وتحت قيادة مناسبة تضع أمامهم التحديات وتوفر لهم الفرص لتطوير مهاراتهم المهنيّة، وبذلك تتاح لهم الفرصة للحصول على تدريب عملي وبالتالي اكتساب الخبرة العمليّة، لكن يجب أن يكون هذا التدريب تحت الإشراف المناسب وبقيادة مدرب ذي كفاءة وهذا للتأكد من أن تطبيق المتخرج للمهارات يتم بطريقة سليمة (أبو عزرية، لندر، 2017:ص14) .

سادساً: معيار التعليم المحاسبي الدولي السادس (LAES6): تقييم والكفاءة الفنيّة:

يتعلق هذا المعيار بالكفاءات أو القدرات المهنية، حيث ركز على التقييم النهائي للمتطلبات اللازمة من خريج المحاسبة المهني سواء للمعارف النظرية والعملية، حيث يتطلب هذا المعيار وجود عملية مناسبة لتقييم الكفاءة المهنية للخريج، أو أحد العناصر المطلوبة لتلك العملية هو إجراء اختبار نهائي تقوم بإدارته هيئة مهنية محاسبية أو الجهة التنظيمية المختصة، فهذه العملية تمكن من تقييم الكفاءة لدى الخريج لكنها عملية مكلفة ومتعقدة، فهي تتطلب مشاركة عدد من الأشخاص المؤهلين ليكونوا ممتحنين و مراجعين ومصححين، لذلك وجد بديلان آخران لهذه العملية حيث يتمثل البديل الأول في انتساب الهيئة المحاسبية المنشأة حديثاً لهيئة محاسبية قائمة لاستخدام بعض اختباراتهما، ويمكن أن تضاف إلى هذه الاختبارات أوراق محلية في الجوانب التي توجد فيها الاختلافات كالضرائب والقانون، أما البديل الثاني فيتمثل في قيام الهيئة المهنية بجمع قدرتها مع قدرات واحدة أو أكثر من الهيئات المحاسبية الأخرى بالدول المجاورة لكي تقوم مجتمعة بتطوير وإدارة اختبار مشتركة، يمكن أن يحقق تخفيض في التكلفة (أبو عزرية، لندر، 2017:ص14).

سابعاً: معيار التعليم المحاسبي الدولي السابع (LAES7): التطوير المهني المستمر- التعليم مدى الحياة والتطور المهني المستمر:

يوضح هذا المعيار أهمية التطوير المهني المستمر من خلال إبقاء المهنيين على علم بتحديثات المهنة والتدريب المناسب والمعلومات والمهارات والمعرفة لتظل هذه العناصر تتسم بالجدارة في جميع أنحاء رحلة حياتهم المهنية، وينص على أنه يتوجب على أعضاء الهيئات:

- 1- تعزيز الالتزام بالتعلم مدى الحياة بين المحاسبين المهنيين.
- 2- تيسير الوصول إلى فرص وموارد التنمية المهنية المستمرة لأعضائها.
- 3- إنشاء معايير مرجعية للأعضاء للتطوير والحفاظ على الكفاءة المهنية اللازمة لحماية المصلحة العامة.
- 4- مراقبة وإنفاذ التطوير المستمر وصيانة الكفاءة المهنية للمحاسبين المهنيين.

ويستند هذا المعيار على مبدأ أنه من المسؤولية الفردية للمحاسب القانوني تطوير والحفاظ على الكفاءة المهنية اللازمة لتوفير خدمات ذات جودة عالية للعملاء وأصحاب العمل وغيرهم من أطراف ذات العلاقة، لذا فقد تم التشديد في هذا المعيار على أعضاء الهيئات المهنية في ضرورة تعزيز أهمية التحسين المستمرة للكفاءة والالتزام بالتعلم مدى الحياة لكل المحاسبين المهنيين، كما يبيّن هذا المعيار أنه على المحاسب القانوني واجب الاستمرار في الحفاظ على المعرفة والمهارات إلى المستوى المطلوب لضمان أن العميل يتلقى الاستفادة من الخدمات المهنية المختصة بناءً على التطورات الجارية في الممارسة والتشريعات والتقنيات، والمحاسب القانوني ينبغي أن يعمل بجد وفقاً للمعايير الفنية والمهنية المطبقة في جميع العلاقات المهنية والتجارية (را تول والله، 2012:ص16).

ثامناً: معيار التعليم المحاسبي الدولي الثامن (IAES8): متطلبات التأهيل للمدققين المهنيين:

يوضح هذا المعيار متطلبات التأهيل للمدققين المهنيين، بما فيها متطلبات خاصة لبيئات وصناعات معينة، ولقد أوضح هذا المعيار في مقدمته المفهوم العام لعملية التدقيق موضحاً أن التدقيق عملية منظمة وتتضمن تطبيق مهارات تحليلية وإصدار أحكام مهنية، وتؤدي من قبل فريق من المهنيين الموجهين بمهارات إدارية، وتستخدم صيغ مناسبة من التكنولوجيا وتنفيذ بمنهجية معينة، وتلتزم بكل المعايير التقنية الملائمة مثل معايير التدقيق الدولية ومعايير رقابة الجودة الدولية ومعايير إعداد التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة الحكومية الدولية، وتلتزم بالمعايير المطلوبة للأخلاق المهنية، وينص هذا المعيار على تحديد معايير للممارسة الجيدة والمقبولة بعامة في برنامج تعليم وتنمية المحاسبين المهنيين فهو يؤسس العناصر الأساسية لمحتوى وعملية التعليم والتطوير المحاسبين والمهنيين. (Standards,2012:127).

2-2-7: الجودة الشاملة بالتعليم المحاسبي

أصبح تحسين جودة التعليم المحاسبي هدفاً مهماً، لها من انعكاسات إيجابية على كفاءة مخرجات التعليم المحاسبي ومهاراته، وبالتالي مواكبة تلك المخرجات للتغيرات الجوهرية المستمرة والمتلاحقة في بيئة الأعمال المعاصرة من الناحية المعرفية والمعلوماتية والتكنولوجية والاتصالات (محمد، 2014:ص257) وتتمثل جودة التعليم المحاسبي بجودة عناصره، وهي (السقا، 2012:ص55).

1- جودة مدخلات التعليم المحاسبي: وتشمل المتعلم والمعلم والمناهج والمباني والتجهيزات، وغيرها من المدخلات.

2- جودة عملية التشغيل: وتشمل جميع أشكال التفاعلات الثنائية بين جميع عناصر المدخلات التعليمية ومكوناتها، والتي يمكن استخدامها في تزويد الطلبة بالمعارف والمهارات المحاسبية المختلفة.

3- جودة المخرجات: وتتمثل بالخريجين المؤهلين القادرين على ممارسة العمل المحاسبي (أكاديمي أو مهني) بالشكل الذي يؤدي إلى تحقيق الهدف من النظام التعليمي المحاسبي بصفة عامة.

4- جودة التغذية العكسيّة (Feedback): وتتمثل في تفعيل الرقابة على العناصر السابقة وتقييمها وتطويرها والعمل على تصحيح أي انحراف يحصل فيها.

وجود تلك العناصر، وبالتالي جودة مخرجات عملية التعليم المحاسبي، تتحقق أيضاً من خلال:

1- تطبيق إدارة الجودة في التعليم المحاسبي، والتي يتم بموجبها التعامل مع عملية التعليم المحاسبي كنظام متكامل، يتكون من مجموعة العناصر المترابطة لتحقيق أهدافه، ومن ثم التركيز على تلك العناصر والاهتمام بها بصورة متواصلة، بهدف مواكبة مخرجات التعليم المحاسبي لكل التطورات.

2- استخدام التعليم الإلكتروني في مجال التعليم المحاسبي، لماله من أهمية في تحسين نوعية مخرجات عملية التعليم المحاسبي (جبيلي، 2019: ص152-155).

3- العمل بمتطلبات المعايير الدوليّة للتعليم المحاسبي (IES)، (الفلكي 2014: ص124-128)، حيث توفر تلك المعايير إرشادات واضحة تساعد على ضبط عملية التعليم المحاسبي، وتحقق جودة عناصرها، وبالتالي جعل التعليم المحاسبي ملائماً لحاجات الخريجين للمعارف والمهارات المهنية اللازمة لممارسة العمل المحاسبي في سوق متغير باستمرار.

الفصل الثالث

الإطار المفاهيمي لتعليم المحاسبي الإلكتروني ومتطلبات سوق العمل:

يتضمن هذا الفصل المباحث الآتية:

1-3 : التعليم الإلكتروني:

1-1-3: مفهوم التعليم الإلكتروني:

يمثل التعليم الإلكتروني الركيزة الأساسية من وسائل تقنيات التعليم بصورة عامة، ويمكن من خلال استخدام في مجال التعليم المحاسبي أن يحقق مجموعة من الميزات من أهمها تنمية المهارات الذاتية للطلبة في التعامل مع التقنيات المعلومات أثناء الدراسة، ومن ثم في مجال مواصلة العمل الوظيفي فيما بعد، وكذلك الاستفادة من العديد من البرامج التطبيقية المحاسبية وتكفيها في مجال التعليم المحاسبي (السقاء، والحمداني، 2013ص:47-64).

ويعتمد هذا نوع من التعليم على مجموعة من الأساليب مثل: (شبكة انترنت، المكتبة الإلكترونية، الأقمار الصناعية) وكل تلك الوسائل تُستخدم لغرض إتاحة الفرصة أمام الطلبة للتعليم على مدار اليوم بأقل التكاليف وأسهل الطرق، وهذا يجعل التعليم والتعلم أكثر متعة وتشويق للطلبة، وهذا ما يعرف في الوقت الحالي بالتعليم الإلكتروني.

ويمكن تعريف التعليم الإلكتروني بأنه " هو طريقة التعليم باستخدام آليات الاتصال الحديثة من الحاسب الآلي، وشبكاته، ووسائطه المتحددة من صوت وصورة ورسومات، وآليات بحث، ومكتبات إلكترونية، وبوابات الأنترنت سواء كان عن بعد أو في الفصل الدراسي، المهم هو استخدام التقنية بجميع أنواعها في إيصال المعلومة للمتعلم بأقصر وقت، وأقل جهد، وأكثر فائدة (الحافظ، 2013 : ص9).

أما التعريف الإجرائي للتعليم الإلكتروني فيقصد به: ذلك النوع من التعليم الذي يُمارسه عضو هيئة التدريس باستخدام شبكة الإنترنت للتواصل مع طلبته، ومختلف المؤسسات التعليمية، وعقد مؤتمرات الفيديو، ويطور محاضراته ويزيد من معلوماته، مختصراً بذلك الجهد والوقت المبذولين من خلال التعريفين السابقين يُمكن إبداء الملاحظات الآتية:

1- أن للتعليم الإلكتروني أهمية كبيرة في حياتنا العملية، فهو يهتم بتقديم المحتوى التعليمي، كما يهتم بكل عناصر البرنامج التعليمي ومكوناته: من أهداف، ومحتوى، وطرائق تقديم المعلومات، وأنشطة، ومصادر تعليم مختلفة، وأساليب تقويم مناسب.

2- لتحقيق ذلك فإن التعليم الإلكتروني يعتمد على آليات اتصال حديثة مثل: الإنترنت، والوسائط الإلكترونية المتعددة، والفيديو المتفاعل.

3- كما أن التعليم الإلكتروني يدعم مبدأ التعلم الذاتي والتعلم المستمر مدى الحياة.

3-1-2: خصائص التعليم الإلكتروني في مجال التعليم المحاسبي:

يمكن تلخيص أهم خصائص التعليم الإلكتروني فيما يأتي:

- 1- توفير بيئة تعليمية غنية تتعدد بها مصادر التعلم.
- 2- إعادة صياغة دور أعضاء هيئة التدريس والطالب بما يتوافق مع مستجدات التعليم المحاسبي.
- 3- إيجاد الحوافز وتشجيع التواصل بين منظومة العملية التعليمية كالتواصل بين أعضاء هيئة التدريس والطلبة والمجتمع المحلي.
- 4- تناقل الخبرات والمهارات المحاسبية من خلال إيجاد قنوات اتصال تمكن أعضاء هيئة التدريس والطلبة وجميع المهتمين من المناقشة وتبادل الآراء.
- 5- تقديم المحاضرات بصورة نموذجية.
- 6- إعداد نخبة من أعضاء هيئة التدريس والطلاب ليمتلكوا مهارات التعامل مع التقنيات وتكنولوجيا المعلومات.
- 7- تنمية مهارات التواصل الفعال لدى الطلبة خاصة الخجولين أو المترددين في المشاركة والتفاعل أثناء المحاضرة. (الكنعان، 2008، ص3).

3-1-3: المتطلبات المسبقة للتعليم الإلكتروني:

المسبقة التعليم الإلكتروني في مجال المحاسبي لابد من توافر بعض المتطلبات وهي كالآتي:

- 1- إدراك المؤسسات التعليمية بناء أسس التدريب والتعليم الإلكتروني.

- 2- توظيف العناصر التقنية اللازمة لخفض تكلفة التعليم الإلكتروني في مجال التعليم المحاسبي، وترسيخ خبرات أعضاء هيئة التدريس والطلبة.
- 3- توافر المكونات الأساسية من أعضاء هيئة تدريس وطلبة وطاقم الدعم الفني والإداري.
- 4- توافر الكفايات اللازمة لأعضاء الهيئة التدريسية، والطلبة لاستخدام برامج التعليم الإلكتروني في مجال التعليم المحاسبي.
- 5- بناء رؤية وخطة للتعليم الإلكتروني لاستخدامه في مجال التعليم المحاسبي وفقاً لفلسفة المنهج والإمكانات المتاحة.
- 6- توفر التجهيزات الأساسية مثل: الأجهزة الخدمية، ومحطة عمل لأعضاء هيئة التدريس، ومحطة عمل للطلبة، واستعمال الإنترنت.
- 7- توفر المتطلبات المسبقة بخبرات الدول المميزة صاحبة التجربة للاستفادة من تجاربهم في مجال التعليم الإلكتروني (النجار، والعجومي، 2009: ص102-140).

3-1-4: فوائد التعليم الإلكتروني:

تطرق العديد من الكُتاب إلى الفوائد والمزايا التي حققها التعليم الإلكتروني، ومن خلال هذا البحث سيتم تسليط الضوء على جوانب من هذه الفوائد بما يخدم البحث الحالي وهي.

أولاً - فوائد التعليم الإلكتروني لعضو هيئة التدريس ومن أهمها:

- 1- إمكانية متابعة وإضافة مستجدات بالمادة العلمية للمحاضرة بدلاً من الاعتماد على أسلوب التلقين.
- 2- تقليل الأعباء الإدارية التي تأخذ من وقته في كل محاضرة مثل: حضور الطلبة، الكتابة على السبورة، وجمع أوراق العمل والواجبات.... إلخ.
- 3- توفير الوقت واستثماره في البحوث العلمية.
- 4- تنوع طرق التقييم والتطور المعرفي للطلاب وعدم الاكتفاء بالامتحانات التقليدية.
- 5- الحاجة إلى تقويم أداء عضو هيئة تدريس، حيث يُقدم التعليم الإلكتروني عدداً من الطرق المعاصرة للتقييم من خلال استمارات لتقويم الأداء من الطلاب أو من الغير.

ثانياً - فوائد التعليم الإلكتروني من جانب الطلبة ومن أهمها:

- 1- إمكانية الاتصال بين الطلبة والكلية، والطلبة وأعضاء هيئة التدريس، والطلبة مع بعضهم البعض بحكم سهولة الاتصال بين تلك الأطراف في عدة اتجاهات عن طريق البريد الإلكتروني، وغرف الحوار، وغيرها.
- 2- الإحساس بالمساواة، حيث تتيح أدوات الاتصال الإلكتروني لكل طالب فرصة لإبداء رأيه في أي وقت دون إحراج.
- 3- سهولة الوصول إلى عضو هيئة التدريس خارج أوقات عمله الرسمية بسهولة، لأن الطالب يستطيع أن يصل استفساراته من خلال الأدوات الإلكترونية.
- 4- المناهج التعليمية متاحة للطلبة في كل أيام الأسبوع، مما يعني الاستفادة القصوى من الوقت.

ثالثاً- فوائد التعليم الإلكتروني في البيئة العراقية خاصة نذكر منها ما يأتي:

- 1- نظراً للظروف الحالية التي يمر بها العراق، وتردي الوضع الأمني في معظم مدن البلاد، وعدم توفر المواصلات العامة للوصول للمحاضرات في وقتها، لكل تلك الأسباب فإن التعليم الإلكتروني يوفر للطلبة اختصاراً كبيراً رفي الوقت والجهد للوصول إلى المحاضرة، وذلك للحصول على التعلم والمعرفة.
- 2- إن هناك استخداماً مستمراً من قبل فئة كبيرة من الطلبة والطالبات لتداول واستخدام مستحدثات تكنولوجيا المعلومات ومتابعة مستجداتها بدلاً من استخدام الأسلوب التقليدي في التعليم.

3-1-5: صعوبات تطبيق التعليم الإلكتروني:

يعاني تطبيق التعليم الإلكتروني من بعض العقبات والتي هي حواجز للبحث منها:

اختلاف البنية التحتية للاتصالات وتتمثل في العراق.

- 1- عدم اهتمام المتعلم العراقي باستخدام التكنولوجيا المتقدمة واهتمامه بنيل الشهادة فقط بلا جهد.
- 2- عدم انتشار مفهوم استخدام الحاسوب كأداة للتعلم.
- 3- ضعف الوعي التكنولوجي لدى الكثير من الطلبة والتدريسيين.
- 4- صعوبة إقناع التدريسيين بالالتحاق بدورات وتطوير المهارات في استخدام الحاسوب حيث يجد بعض التدريسيين حرجاً من أن يكون متدرباً فضلاً عن وجود عدد كبير من الهيئات الذين قد شارفوا على سن التقاعد وهم في الغالب غير متحمسين للتعلم بشيء جديد.

ويرى الباحث أن المعوقات هي دائماً إما أن تكون مالية ومادية أو بشرية حيث أن التطوير عملية تنصب على جميع جوانب العملية التربوية، فإذا كانت الميزانية التي تخصصها الدولة لمواجهة أعباء التعليم غير كافية فإنه يكون من الصعب حينئذ توفير المبالغ اللازمة للقيام بعملية التطوير على أتم وجه، ويستلزم توفير أحدث الأجهزة والمعدات والمستلزمات وإصدار وتجديد المناهج وإعداد المدرسين لممارسة التقنيات التعليمية من خلال إلحاقهم بالدورات التطويرية وهكذا يتبين أن تطوير المناهج يحتاج إلى رصد الأموال وفي حال إهمال الجانب المادي سيكون من أكبر معوقات التطوير. (احمد قزاز 2014:ص43).

3-1-6: أساليب التعليم الإلكتروني:

يعتمد التعليم الإلكتروني على عدة أساليب أهمها ما يأتي:

1- التعليم الإلكتروني المباشر (المتزامن): وهو أسلوب التعليم المعتمد على الشبكة العالمية للمعلومات وتقنياتها في توصيل المحاضرات وتبادلها بين أعضاء هيئة التدريس والطلبة في الوقت الفعلي نفسه لتدريس المادة ذاتها، كما يستطيع الطلبة من خلال التفاعل مع البعض هم بعضهم مباشرة، ومع عضو هيئة التدريس نفسه في وقت واحد، ومن إيجابيات هذا النوع من التعليم الإلكتروني يستطيع الطالب الحصول على التغذية العكسية مباشرة من عضو هيئة التدريس.

2- التعليم الإلكتروني غير المباشر (غير المتزامن): هذا النوع لا يشترط فيه أن يكون التواصل بين عضو هيئة التدريس، والطالب، والمناهج في وقت واحد، فيختار الطالب الوقت المناسب للحصول على المحاضرات من خلال البريد الإلكتروني، المنتديات، وأشرطة الفيديو، ومن أهم المميزات هذا النوع أن الطالب يتعلم حسب الوقت المناسب له، ويمكن إعادة المحاضرات والوصول إليها في أي وقت، ومن معوقات هذا النوع من التعليم أن الطالب لا يمكن حصوله على التغذية العكسية الفورية من عضو هيئة التدريس، كما أن هذا النوع من التعليم الإلكتروني يحتاج لطلبة يتصفون بدافعية جيدة للتعليم والالتزام بالاعتماد هذا النوع على التعليم الذاتي.

3- التعليم المدمج (المشترك) يشتمل هذا النوع من التعليم على العديد من أدوات التعلم مثل:

برمجيات التعليم التعاوني الافتراضي الفوري، المحاضرات المتعددة على الإنترنت، ومقررات التعليم الذاتي، ويمزج هذا النوع بين التعليم المباشر وغير المباشر. (عبد الله الموسى، 2008 : ص15).

3-1-7: مبررات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:

تساهم تكنولوجيا المعلومات المتمثلة في استخدام الحاسوب والشبكة الإلكترونية في إثراء وتحسين وتطوير طرق جديدة في تقديم المعلومات للطلبة، ويعتبر استخدام تقنيات المعلومات ذا فاعلية

كبيرة، حيث يتعامل ويتفاعل الطالب مع الحاسوب مما يمثل بيئة أكثر فاعلية وتحفيزاً من بيئة التعليم التقليدي، مما يولد لديه الدافع للتعلم ويحفزه على المشاركة الايجابية الفاعلة. (الفار، 2002: ص9).

ومن هنا أصبح استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي ضرورياً للأسباب الآتية:

1- الانفجار المعرفي وتدفق المعلومات وما يرافقه من الحاجة إلى وجود وسيلة لحفظ المعلومات، واسترجاعها عند الضرورة حيث ظهر الحاسوب كأفضل وسيلة تؤدي هذا الغرض.

2- الحاجة إلى السرعة في الحصول على المعلومات.

3- الحاجة إلى المهارة والإتقان في أداء الأعمال والعمليات الرياضية والمحاسبية المعقدة، حيث يتميز الحاسوب بالدقة والإتقان.

4- تحسين فرص العمل المستقبلية وذلك بتهيئة الطلبة لعالم يتمحور حول التقنيات المتقدمة.

(سعادة والسرطاوي، 2003: ص41).

3-1-8: مميزات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:

يعتبر استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدريس بشكل عام وفي تدريس المحاسبة بشكل خاص وسيلة فعّالة تؤدي إلى تحقيق نتائج أفضل من الطرق التقليدية، وذلك لأن استخدام هذه التكنولوجيات يحقق المميزات التالية:

1- إن استخدام الحاسوب يساعد في رفع مستوى تحصيل الطلبة.

2- إن استخدام الحاسوب يساعد الطلبة في التدريب والتمرين على إجراء العمليات الرياضية.

3- إن استخدام الحاسوب يساعد المدرّس في توضيح المفاهيم للطلبة وفي تشخيص نواحي الضعف عندهم وعلاجها من خلال ما يتمتع به الحاسوب من الصوت والصورة والتفاعل القائم بين الطالب والبرنامج الذي ينفذه الحاسوب.

4- إن استخدام الحاسوب يساعد الطلبة على تنمية مهارات حل المشكلات وتنمية التفكير المنطقي لديهم (العجلوني، 2001: ص99).

5- زيادة الثقة بالنفس لدى الفرد بسبب قدرته على تشغيل واستخدام الحاسوب.

6- امتلاك الفرد للثقافة الحاسوبية التي تمكنه من التعامل في المؤسسات والدوائر المختلفة، لمواكبة كل ما هو جديد.

7- يقدم الحاسوب المادة التدريسية بتدرج مناسب لقدرات الطلبة.

8- يوفر الحاسوب الألوان والموسيقى والأشكال مما يجعل التعلم أكثر متعة وفائدة.

9- يمتاز الحاسوب بالدقة العالية، حيث يقوم بإعطاء النتائج وبدقة عالية، كما أنه يقدم ملاحظات للطلاب عند ارتكابه خطأً وكيفية إصلاحه. (سعادة والسرطاوي، 2001: ص54).

10- إن دراسة النظم المحاسبة آلياً ضروري لمن لديهم رغبة في مهنة التدقيق والمراجعة والاستشارة.

11- الموظفون الذين يبغون تحقيق أهدافهم بكل كفاءة وفاعلية بحاجة إلى دراسة المحاسبة بواسطة الحاسوب.

12- إن دراسة المحاسبة بواسطة الحاسوب تتناسب مع تعقيد بيئة النظام في الوقت الحاضر، وزيادة المنافسة بين المنشآت لتحقيق أفضل كفاءة وفاعلية.

13- تنمية المهارات الذاتية لطلبة المحاسبة للتعامل مع التقنيات المعلومات أثناء الدراسة أولاً، ومن ثم أثناء مزاولة العمل المحاسبي فيما بعد.

14- الاستفادة من برامج المحاسبة التطبيقية واستخدامها في مجال التدريس المحاسبي.

15 تعزيز مجالات التعليم الذاتي والبحث لطلبة المحاسبة مما يؤدي إلى تحسين نوعية التعليم المحاسبي- (السقا، الحمداني، 2013: ص 47-64).

3-1-9: صعوبات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:

هناك العديد من الصعوبات التي تحد من الاستخدام الفعال للوسائل التعليمية والتكنولوجيات الحديثة لتدعيم العملية التعليمية ويمكن حصر أبرز هذه الصعوبات في النقاط الآتية:

1- عدم ملائمة تصميم الحجرات الدراسية وتجهيزها وإمكانيتها للاستخدام الفعال للمواد والأجهزة السمعية والبصرية ومختلفة أجهزة التكنولوجيا الحديثة.

2- أعضاء هيئة التدريس مثقلون بأعباء هائلة ومختلف برامجهم المزدهمة التي يراد الانتهاء منها في الوقت المحدد بمختلف الطرق.

- 3- النقص في أجهزة الوسائل التعليمية المختلفة خاصة التكنولوجيات الحديثة التي لازالت العديد من الجامعات خاصة العربية منها غير مدعمة بها.
- 4- نقص الفنيين والخبراء والمختصين اللازمين لاستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في التعليم الجامعي.
- 5- الأستاذ والمعلمون البعض منهم لا يؤمنون بأهمية الوسائل التعليمية وخاصة في مجال تشغيل الأجهزة السمعية والبصرية.
- 6- عدم وجود أساتذة مدربين للتدريب الملائم على استخدام الوسائل التعليمية وخاصة في مجال تشغيل الأجهزة السمعية والبصرية.
- 7- عدم وعي الإدارة بأهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات، وربما تكون عائقاً أمام استخدام المستحدث.
- 8- رفض المجتمع بتقبل المستحدث لأنه يمس مستقبل الأبناء وحياتهم الأسرية من خلال وسائل الإعلام. (شمي، 2008: ص136).

3-1-10: فوائد استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:

تتمثل فوائد استخدام التكنولوجيا في التعليم بما يأتي:

- 1- **تسهيل العملية التدريسية:** تساعد التكنولوجيا في تسهيل كافة الطرق للمستخدم في إيصال أصعب للمعلومات للطلبة، حيث يصبح استيعاب الطالب منصّباً على تركيز بالعروض التقديمية أو الدورات التقنية سواء كانت سمعية أو بصرية، وسيترتب على ذلك حتماً تسهيل استيعاب الدروس الصعبة ورفع مستوى الفهم لديهم.
- 2- **المساعدة في تتبع أداء الطلبة:** بات بإمكان المعلم متابعة التقدم الذي حققه الطالب في الأداء والتحصيل الدراسي بكل سهولة، ويذكر بأن ذلك كان صعباً نسبياً في التعليم التقليدي قبل ذلك، ومن أبرز الأدوات للمستخدم في تتبع أداء الطلبة هي (My students progress) وغيرها.

خلق بيئة تعليمية فريدة: إذ تتبع الفرصة للطلبة بالاستمتاع بالتعلم دون وجود الورقة والقلم تلك الأدوات التقليدية في التعليم، حيث يمكن أن يشجع ذلك الطلبة على القيام بالواجبات الدراسية عبر مختلف المنصات وأدوات التكنولوجيا في التعليم، ويُدرج ضمن ذلك أيضاً طرق وأساليب التعليم عبر الإنترنت؛ ومنها إرسال أوراق العمل بواسطة البريد الإلكتروني أو إجراء الاختبارات بواسطة شبكة الإنترنت،

وتعد من أبرز فوائد استخدام التكنولوجيا في التعليم.(elearningindustry.com) موقع
(Benefits of Technology Integration in the 7 Education Sphere).

3- الاستمتاع بالعملية التعليمية: بإخراج التعليم التقليدي من إطاره الروتيني وصهره في بوتقة متطورة تتيح الفرصة للطلبة وتجعلهم أكثر قدرة على التفاعل والاستفادة مما يقع على أذانهم من المعلومات، كما يمكن أن يساعد ارتياد بعض منصات التوصل الاجتماعي في تبادل للمعلومات بشكل أكبر في حال إنشاء مجموعات متخصصة بذلك (Technology in Education in Learning, and Teaching <https://www.intel.com>)

4- تسهيل التعلم عبر الإنترنت وجعله أبسط أكثر من أي وقت مضى: إذ يساعد الإنترنت على إثارة الشغف لدى الطالب في البحث عن المزيد من المعلومات حول أمر يثير اهتمامه، حيث يزيد ذلك من مستوى ثقافة الطالب بمختلف المجالات العملية، وانطلاقاً من أهمية هذا النوع من التعليم، فقد ظهرت العديد من المنصات التعليمية المستحدثة لتخدم رواد التعليم عبر الإنترنت، ومنها (Udemy) وغيرها.

5- وفرت المعلومات في أي وقت: إذ يختصر استخدام التكنولوجيا في التعليم على الطلبة عناء ارتياد المكاتب والبحث بين رفوفها؛ وذلك من خلال وفرة المعلومات عبر شبكة الإنترنت وإمكانية الوصول إليها في أي وقت ومكان. (The disadvantages of using technology in education) موقع: [steemit.com](https://www.steemit.com)

3-11- أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:

إن استخدام الوسائل التعليمية يمكن أن يساعد على تحقيق الأهداف التدريسية، وإتاحة الفرصة للطلبة للتفاعل الفوري فيما بينهم من جهة وبينهم وبين الأستاذ من جهة أخرى من خلال وسائل تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، وسهولة الوصول إلى المعلم حتى خارج أوقات عمله بالجامعة، وتشويق الطلبة وجذب انتباههم وتقريب موضوع الدرس إلى مستوى إدراكهم وتحسين عملية التعليم، وممارسة التفكير الناقد، ومراعات الفوارق الفردية بين الطلبة وتمكينهم من التعلم بالأسلوب الذي يتناسب مع قدراتهم وحسب سرعتهم الذاتية، والتدريب على المهارات الاتصال، وتنمية القدرة على التأمل والتفكير العلمي الخلاق في الوصول إلى حلحلة المشكلات، ورفع شعور وإحساس الطلبة بالمساواة في توزيع الفرص في العملية التعليمية، ومساعدة عضو هيئة التدريس على حسن عرض المقرر واستغلال التدريس بشكل أفضل، ومواجهة النقص في إعداد هيئة التدريس المؤهلين علمياً وتربوياً، وتقليل الأعباء الإدارية لأعضاء هيئة

التدريس يساعد أعضاء هيئة التدريس في تقييم أداء الطلبة بدقة وعدالة أكثر (عيس وصالح، 2019:ص211-212) .

يحتل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة إلى جانب العديد من الاختصاصات الأخرى، وتأتي هذه الأهمية نظراً لخصوصية النظرة إلى المحاسبة والحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع من المجتمعات.

ومن هذا المنطلق فإن التطور السريع في مجالات تقنية المعلومات واستخداماتها المتعددة في العمل المحاسبي يتطلب ضرورة التفكير بكيفية وسائل، وأساليب التعليم الإلكتروني بما يمكن أن يتلاءم مع طبيعة التعليم المحاسبي خاصة بعد ازدياد الحاجة إلى العمل المحاسبي في بيئة تقنيات المعلومات الأمر الذي يتطلب أن يكون المحاسب مهيئاً للتعامل مع هذه التقنيات ابتداء من مرحلة التعليم، ولحين ممارسة العمل المحاسبي فضلاً عن ضرورة التعلم المستمر بعد ذلك لكي يتمكن من التعامل مع المستجدات التي يمكن أن تحدث في تقنيات الوسائل التي تستخدم في العمل المحاسبي فيما بعد(السقا، و الحمداني، 2013:ص 47-64).

3-1-12: مجالات استخدام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي:

إن المكانة التي تحضى بها تكنولوجيا المعلومات في وقتنا الحالي والاستعمال والتطبيق الواسع الانتشار لها في شتى الميادين والمجالات والعلوم إنما يرجع سببه بالأساس إلى طبيعة مكونات تكنولوجيا المعلومات وما تتوفر عليه من امتيازات، لعل من أهمها الحاسوب (الكومبيوتر) التي تسمح بتقديم معلومات ذات جودة عالية وفي الوقت والمكان المناسب. وعلى إثر ما تم ذكره سلفاً سنحاول في هذا المبحث التطرق إلى مجالات تطبيق تكنولوجيا المعلومات، وأثار استخدامها (عبد الحميد زيتون، 2002: ص159-161).

1- مجالات تطبيق تكنولوجيا المعلومات:

لقد تعددت مجالات تطبيق تكنولوجيا المعلومات، إلا أننا سنركز على أهمها فيما يأتي:

قطاع الاقتصاد:

- أتمتة أعمال البنوك: الهدف منها تحسين الخدمة، سرعة الضبط للحسابات، مساندة الرقابة المالية على البنوك.

- تحويل الأموال الإلكترونية: الهدف منه سرعة الخدمة، تقليل العمل الورقي للعمليات بين البنوك.

- إقامة النماذج الاقتصادية لتحليل أداء النظم الاقتصادية وتقييم الاستراتيجيات.
- إدارة الاستثمارات: بتعظيم عائد الاستثمارات، تقليل مخاطر.
- نظم معلومات أسواق الأوراق المالية: الهدف منها فورية بث المعلومات للمتعاملين، استخراج إحصائيات السلاسل الزمنية لتغير أسعار الأسهم والسندات والمؤشرات الاقتصادية الأخرى.
- التصميم بمساعدة الكمبيوتر: سرعة تعديل وتحدد تجارب التصميم وتوفير جهد ما بعد التصميم من خلال قيام النظام الآلي بتحديد قوائم المكونات والمواد الداخلة فيه.

2- مجال التعليم والتدريب:

- نظم التدريب من خلال المحاكاة لرواد الفضاء والطيارين على قيادة المركبات وهذا ما يقلل التكاليف والخطر.
- برمجيات مساعدة التعليم والتعلم: الهدف منها زيادة إنتاجية المعلم والطالب في مواجهة تضخم المادة التعليمية وتعقدها (عبد الحميد زيتون، 2002: ص159-161)

2-3 : احتياجات سوق العمل المعاصرة من التعليم المحاسبي:

1-2-3: المهارات والمعارف الأساسية المطلوبة من التعليم المحاسبي:

تقع هذه المهارات الباحث أن هذه الاستراتيجية ركزت بشكل كبير على المعارف غير المهنية: والتي تشجع التعلم مدى الحياة، وتشكيل قاعدة يقوم عليها التعلم المحاسبي وذلك من خلال الأتي:

- 1- تنمية المهارات الذهنية والعقلية وتفعيل العصف الذهني.
 - 2- الاهتمام بأخلاقيات المهنة وتنظيمها.
 - 3- مهارة التعامل مع البيئات المختلفة بالسلوك الإنساني.
 - 4- تنمية الجوانب المتعلقة بالتقدير الشخصي وإصدار الحكام المهنية.
 - 5- تنمية التحليل والبحث عن الحقائق في المجالات الإدارية والاقتصادية والاجتماعية.
- تتضمن استراتيجية التعليم للتأهيل المهني التي أصدرها الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) البرامج والمهارات المطلوبة في التعليم المحاسبي، والتي يمكن توضيحها في الجدول الأتي:

المحتوي	الهاتف	البرامج	ز
المفاهيم المحاسبية والمبادئ الأساسية والإجراءات الفنية والبيدهيات المحاسبية وأخلاقيات مزاولة المهنة.	تناول الإجراءات الفنية وأساسيات المحاسبة وأخلاقيات المهنة، والتعريف بالمعلومات المحاسبية وقياسها، وإيصالها إلى المستخدمين.	المعارف	1
نظم المعلومات المحاسبية الضرائب أخلاقيات المهنة وتنظيمها المحاسبة المالية المتقدمة المحاسبة الاجتماعية المختصة.	تقديم المعارف المتخصصة في الفروع المحاسبية التي تؤهل المتعلم لفهم أعمق في المحاسبة، وتمكينه من دخول مجال المهنة.	المعارف المتخصصة	2
تدفق المعلومات والثقافة في الحضارة والمدنية أساسيات الفنون والآداب استخدام التقدير.	توسيع مدارك المتعلم نحو الثقافة العامة والتفكير المنطقي وإثارة التساؤلات والتحليل الذهني.	الثقافة العامة	3
أساسيات الإدارة العامة والتمويل والتسويق والاقتصاد مداخل بيئة التنظيم الإداري والاتصالات.	تأهيل المحاسب بأساسيات بيئة الأعمال التي يزاول علمه فيها.	معلومات عن بيئة العمل	4
مهارات تطبيق المعارف في حل المشكلات العلمية والقدرة على التعايش مع البيئات المختلفة.	مهارات التعامل مع البيئات	مهارات التكيف والتفهم	5
التدريب على الأساسيات المناسبة في علم الاتصال تخطيط عمليات التعامل كافة مع أشكال الاتصال تقبل المعارف في مختلف الظروف والبيئات مهارات التفاوض	الاتصال مع المعلومات استقبالاً وإيصالاً للغير مع القدرة على بيانات الآراء وتحليلها	مهارات الاتصال	6
القدرة على التركيز وإيجاد الحلول التدريب على تفعيل التفكير العقلاني والترجيع التأهيل على التحليل والبحث عن الحقائق التفكير في المسائل الأساسية ولأخلاقية والتميز بين البديهييات والأمور القابلة للجدل	شحن القدرات العقلية والتكفير المنطقي للمساعدة في عملية اتخاذ القرارات	مهارات ذهنية	7

التعامل مع الضغوط المختلفة وتحديد الأولويات			
الصفات الذاتية والتعاون والاحترام التفاعل والإيجابية والثقة والعمل الجماعي تقبل الآراء وتفهم الشخصيات والأمزجة المتنوعة	تفعيل دور المحاسب في فهم المهنة وبيئة الأعمال	مهارات ذاتية	8
الأثرء والرؤية الاستراتيجية البحث والتمحيص البحت والتمحيص القيادة والدافعة الإصرار توجيه الإدارة الإحساس بالمسؤولية الاجتماعية الالتزام بأهمية التعليم المستمر الإلتزام بالممارسات	تنمية الجوانب الشخصية لدى ممارس مهنة المحاسبة في المستقبل	مهارات شخصية	9

جدول رقم 4 المهارات المطلوبة في التعليم المحاسبي

Education committee,1994, information technology in the Accounting curriculum, New York,p(15-17) source

6- يلاحظ من الجدول أعلاه البرامج التي وردت في هذه الاستراتيجية تناولت المدخل الحديث للتعليم من خلال خمسة برامج المهارات المحاسبية عبر تحديد هدف البرامج، ثم توضيح الطرق والأسباب والأدوات التي يجب استخدامها للوصول إلى العدف المنشود.

3-2-1-1: المهارات المهنية:

في ظل بيئة الأعمال الحديثة وما شهدته من تغيرات وتطورات سريعة ومتلاحقة فإن التعليم المحاسبي مطالب بالموازنة بين التقدم العلمي والمكونات العلمية من جهة والتطبيقات العملية في برامج التعليم المحاسبي من جهة أخرى أي أن يحزم المتعلم والمهنة بقالب واحد على حد سواء (Boyer.1997:74) وعليه فيجب أن يساعد التعليم المحاسبي في تنمية وتطوير المهارات المهنية لطلاب المحاسبة وبالشكل الذي يساعدهم ليصبحوا أعضاء فاعلين في مهنة وزيادة قدرتهم على مواجهة أي تغيرات وتطورات في البيئة الاقتصادية والاجتماعية والسياسية أضف إلى ذلك المساعدة في نجاحهم بعملهم (Datt.1999:47)، لذلك فمن الضروري أن يتم الاعتماد على المدخل الحديث في التعليم

المحاسبي وذلك لما يحققه هذا المدخل من مزايا تساعد في تطوير المهارات المهنية لخريج المحاسبة (AI-Hashim. 1996:74). مثل مهارات استخدام برامج المحاسبة، وتقنيات المعلومات المحاسبية، ومهارات استخدام المعادلات الإحصائية والرياضية المستخدمة.

1- **المهارات الفنية الوظيفية: (Technical and function Skills):** وهي تلك المهارات التي تساعد المحاسب على أداء عمله المحاسبي كما هو مطلوب منه، وبما يتفق مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP) وتتألف المهارات الفنية والوظيفية من المهارات العامة وكذلك المهارات الخاصة بالمحاسبة،

وهي وفقاً لمعيار التعليم المحاسبي الدولي (IES3) تشمل ما يأتي:

- 1- القدرة على تطبيق الأساليب غير المهنية في المجالات المحاسبية.
- 2- إتقان تكنولوجيا المعلومات واستخدام أدواتها في حل المشكلات المحاسبية.
- 3- القدرة على التعامل مع نماذج القرار وتحليل المخاطر.
- 4- القدرة على القياس والإفصاح المحاسبي وإعداد القوائم المالية.
- 5- القدرة على الالتزام بالمتطلبات التشريعية والتنظيمية. (بوفراس، 2006: ص10)

2- **المهارات التحليلية البنائية: (Analytical & Construction Skill)** وتتمثل في مهارات تحليل البيانات والمعلومات المحاسبية وتبويبها الأغراض المختلفة، ومهارات تصميم النظم المحاسبية المختلفة وتحليلها، ومهارات تصميم وتقييم النظم المحاسبية ومخرجاتها، ومهارات التفكير الناقد، ومهارات حل المشكلات المحاسبية.

3 - **المهارات التقييمية:** وتتضمن مهارات إمكانية إعداد التقديرات في المواقف الغموض، ومهارات اتخاذ القرارات، ومهارات تقييم النظم المحاسبية ومخرجاتها، ومهارات التفكير الناقد، ومهارات حل المشكلات المحاسبية.

4 - **المهارات التعليم المحاسبي طويل الأجل: (Life-Long Learning Skill)** وتتطلب فهم المستجدات بشأن المعرفة المحاسبية والقدرة على الذاتية.

3-2-1-2: **المهارات السلوكية: (Behavioral Skill):**

هناك بعض المهارات السلوكية التي يجب أن يتحلى بها خريج برنامج التعليم المحاسبي لمواجهة متطلبات بيئة العمل والتي تتمثل في الآتي:

1 - المهارات الشخصية: (Personal Skill) وتتطلب الموافقة والسلوك المهني للمحاسبين، إن تطوير هذه المهارات الفردية تساعد على التعلم وتحسين شخصية المحاسب. وهي تشمل القدرة على الإدارة الذاتية للمحاسب، التحلي بروح المبادرة والقدرة على التعلم الذاتي، وكذلك القدرة على اختيار وتعيين الأولويات في حدود الموارد المحدودة، القدرة على تنظيم العمل للوفاء بالتزامات في أوقات محددة، وأيضاً القدرة على التنبؤ والتكيف مع التغيير في البيئة الأعمال، بالإضافة إلى الأخذ بعين الاعتبار آثار القيم والأخلاق والمواقف المهنية المرتبطة على عملية اتخاذ القرار (العزم، زريقات، 2014: ص115).

2 - المهارات الاجتماعية: (Interpersonal Skill) وتشتمل على المهارات الاتصال، والقدرة على توصيل المعلومات، والقدرة على التوصل والتكيف والتحفيز ومهارات العمل في فريق ومجموعات وغيرها.

3 - المهارات التنظيمية: (Organizational Skill) وهي تلك المهارات الخاصة بالتخطيط وإدارة كل من المشاريع والموارد البشرية وتنظيم العمل والقيادة وحسن التمييز عند إصدار الأحكام المهنية (Deppe.1999:259) وتشمل مهارات تمثيل المنظمة ومهارات البناء والتنشيط التنظيمي.

4 - مهارات تحمل المسؤولية: وتشمل مهارة العمل الفعّال والتصرف بمسؤولية، والأسس الأخلاقية (محمد، 2016: ص200-201).

3-2-2: آداب وسلوكيات مهنة المحاسبة:

لمهنة المحاسبة مجموعة من الممارسات المهنية، اتفق عليها علماء المحاسبة، والاتحادات المحاسبية المختلفة وذلك على النحو الآتي:

أ- الأمانة: إن الأمانة عنصر هام ومبدأ هام في أي عمل كان، فمن الواجب أن يكون المحاسب أميناً ومستقيماً في أداء عمله مميزاً عن غيره، فلا بد أن يتحلى المحاسب بهذه الميزة وأن تكون من مبادئه الثابتة والراسخة فالأمانة أساس العمل (عمر، محمد عبد الحليم، 2000).

ب- الموضوعية: إن الموضوعية والاستقلال أساس الحياد والعدل فلا بد من المحاسب أن يتحلى بهن وأن يكون غير متسرع في إصدار القرارات أو الأحكام إلا بعد التأكد والتروي وجمع الأدلة والإثباتات الكافية ويجب أن يكون مستقلاً وبعيداً عن مزاج وأهواء الإدارة وسلطتها وذلك لإن مدقق الحسابات الخارجي له دور كبير فيجب أن يكون مستقلاً تماماً وبعيداً كل البعد عن أهواء وآراء إدارة الشركة، فهو الذي يتخذ حكمه ويعطي رأيه كمراجع بشكل مستقل وموضوعي ودون تحيز أو عدم استقلال ويجب أن يكون رأيه شاملاً لما دقق دون أي لبس (السقا والحمداني، 2012: ص48).

ج- **الموثوقية:** يجب على المحاسب المهني الذي يزاول مهن المحاسبة والمراجعة أن يكون على قدر عالٍ من الثقة والمسؤولية وأن يلتزم فريق عمله بالسلوكيات وأخلاقيات المهنة (عمر، محمد عبد الحليم، 2000).

3-2-3- مفهوم التأهيل المهني المحاسبي:

إن جودة التأهيل المهني والعلمي للمحاسب يضمن المحافظة على مهنة المحاسبة وتقدمها بشكل مستمر، ويزيد من احترام وتقدير الغير لها نتيجة لكفاءة وتنوع الخدمات التي تقدمها للمجتمع.

- المقصود بالتأهيل المهني المحاسبي:

يقصد بالتأهيل المهني المحاسبي هو: توافر قدر مناسب من المعرفة بالعلوم التي ترتبط بطبيعة عمله مع ضمان استمرار عملية التعليم بما يحقق دائماً المستوى الملائم للأداء المهني في مجال المحاسبة. (أبو السعود، 2014: ص22).

كما يقصد بالممارسة المهنية لمهنة المحاسبيّة هي: جميع ما يقوم به المحاسب من أعمال تتعلق بمهنة المحاسبة وتدقيق الحسابات في المنظمات على اختلاف أنواعه مثل منظمات الأعمال، أو الجهات الحكومية، أو المنظمات غير الربحية، أو مكاتب التدقيق الخارجي، أو أي منظمات أخرى لها علاقة بمهنة المحاسبة ولا يقتصر دور المحاسب على إعداد الموازنات والميزانيات، وإدخال البيانات، بل يتعدى ذلك لتقديم القرارات المالية والمحاسبية، وتجهيز التقارير المالية والمحاسبية (العلوي، 2012: ص104).

- مواطن الضعف في الممارسة المهنية للمحاسبة:

إن واقع مهنة المحاسبة في معظم أرجاء العالم العربي تعاني من مواطن ضعف عديدة والتي من أهمها ما يأتي:

- 1- النقص في عدد المحاسبين المؤهلين تأهيلاً مهنيًا جيداً.
- 2- التغيرات التي طرأت على مهنة المحاسبة وبتسارع أكثر في الآونة الأخيرة.
- 3- فقدان السبيل المناسب الذي يمكن للمحاسبين من تدريب وتأهيل أنفسهم بالمستوى الذي تتطلبه احتياجات المهنة في الوقت الراهن.

4- غياب أصول محاسبية مكتوبة ومتعارف عليها يتم الالتزام بها عند الممارسة المهنية ويتم الرجوع إليها عند الحاجة. وبالتالي فإن المعالجات المتباينة للموضوع الواحد لا تزال سائدة في ظل التعبير الفني المصطلح عليه وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

5- غياب جهاز المناسب كهيئة مهنية معترف بها دولياً، بإمكانها دراسة نقاط الضعف ومعالجتها وفقاً للمستوى المطلوب. (الناظر، 2005: ص3-4).

3-2-4: الركائز الأساسية التي يعتمد عليها في تطوير التأهيل المهني المحاسبي:

يعتمد تطوير التأهيل المهني المحاسبي على مجموعة من الركائز الأساسية من أهمها ما يأتي:

1- بث الشعور بالحاجة إلى التطوير بين مختلف المعنيين بمهنة المحاسبة والمراجعة بهدف تكوين رأي عام لتوقع التطوير بل والمطالبة به، ويمكن أن يتحقق ذلك من خلال المؤتمرات والندوات العلمية بالإضافة إلى وسائل الإعلام المختلفة.

2- تكاتف وتضافر الجهود بين كل من المؤسسات التعليمية والمنظمات المهنية ومنظمات الأعمال، وذلك أن تطوير التأهيل المهني لم يعد شأنًا خاصاً، وإنما هو من مسؤوليات الجهات الحكومية ومؤسسات التعليم وأساتذة الجامعات وقطاعات التجارة والصناعة بل ووسائل الاعلام أيضاً.

3- تحديد خطوات وإجراءات التطوير بشكل متدرج وبعيداً عن العفوية والتصرفات الفردية.

4- توفير الإمكانيات المادية والبشرية بالإضافة إلى الأدوات والوسائل اللازمة للتطوير.

5- استمرارية التقويم والتطوير والتحسين، وذلك من خلال المراجعة المستمرة لمحتويات المقررات المحاسبية وسياسات التدريب العملي للتحقق من ملاءمتها للظروف الاقتصادية والاجتماعية والثقافية المتجددة والمتطورة.

6- إعطاء الوقت الكافي للتعرف على آثار التطوير إذ أن الآثار التي يحدثها التطوير لا يمكن أن تظهر فوراً، وإنما تظهر بعد فترة قد تطول أو تقصر حسب مدى عمق التطوير (رمو، وإسماعيل: 2017 العدد 21).

ولهذا فإن الحاجة ملحة الآن أكثر من أي وقت مضى على زيادة الالتزام بعملية التأهيل المهني المستمر من خلال القيام بالآتي:

1- السعي لتطوير مهنة المحاسبة والمبادئ والقواعد الأخرى المتعلقة بها.

2- تطوير مستوى الكفاءة والسلوك المهني بين أعضائها.

3- حماية وحفظ استقلالية الأعضاء المهنية وممارسة الرقابة المهنية عليهم.

4- القيام بكل ما من شأنه أن يؤدي إلى تقدم وحماية السمعة المهنية. (الناصر، 2005: ص4).

3-2-5: العلاقة بين التعليم المحاسبي وسوق العمل:

تعتبر العلاقة بين التعليم المحاسبي وسوق العمل علاقة طردية قوية حيث إن كلاً منهما يكمل بعضها البعض، وذلك من خلال الطلبة الذين يقوموا بتعلم التعليم المحاسبي في المرحلة الجامعية عبر خطط ومناهج دراسية وتطبيقها بشكل عملي في الممارسة العملية في سوق العمل، وذلك يكون التعليم المحاسبي يعمل على تلبية متطلبات واحتياجات سوق العمل من المحاسبين، هذا من جانب التعليم المحاسبي وكذلك من جانب سوق العمل حيث يعمل أصحاب العمل على تلبية احتياجات ومتطلبات أعمالهم من المحاسبين المتمرسين في عملهم من خلال تعلمهم التعليم المحاسبي، وبالتالي تجد أن نظام التعليم المحاسبي يعمل على تزويد الطلبة بجميع المعارف والخبرات العملية من خلال دراسة مساقات ومناهج محاسبية في المرحلة الجامعية ليتمكن هؤلاء الطلبة من تطبيقها بشكل عملي في الممارسة العلمية لسوق العمل (Partama, 2015).

ويعتبر موضوع التعليم المحاسبي أحد المواضيع التي تأخذ اهتمام خاص من الباحثين وذلك لارتباطه بمهنة المحاسبة والمراجعة، حيث إن التعليم المحاسبي يقوم بإعداد كوادر بشرية تتميز بالكفاءة العالية والتأهيل المناسب الذي يمكنهم من القيام بالمسؤوليات الملقاة على عاتقهم وإكمالها على أكمل وجه، الأمر الذي يهتم الجهات القائمة على التعليم المحاسبي إحداث تطورات متتابعة على أساليب ومناهج التعليم المحاسبي، خاصة التطورات المتعلقة بمجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والتي أصبحت عاملاً مؤثراً على عملية التعليم في كل الأطوار، وخاصة في المرحلة الجامعية، والعمل على إسقاطها على المناهج وأساليب التعليم بشكل عام، والمحاسبي بشكل خاص لأن مهنة المحاسبة أصبحت تعتمد على تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وهذا ما يبرر ما يقوم به الاتحاد الدولي للمحاسبين من جهودات في السعي لوضع معايير تختص في إدخال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في ممارسة العمليات والأنشطة المحاسبية (عجيلة، وقنيع، 2016: ص37) .

وتسعى الجامعات في تطوير برامجها التعليمية لمواكبة احتياجات سوق العمل وأيضاً العمل على تأهيل المخرجات محاسبية تمتلك المهارات والخبرات المتوافقة مع السوق العمل، إن التلازم بين التعليم والممارسة المهنية من الأمور الهامة لتقدم مهنة المحاسبة، لذلك ستكون المؤسسات التعليمية مطالبة في

تلبية احتياجات سوق العمل بأعلى كفاءة وفعالية تتجاوب مع حركة السوق وهذا الأمر يفرض نفسه على طبيعة الأساليب والبرامج التعليمية لمواكبة الركب في تأهيل الخريجين لما متوقع وقائم من احتياجات القطاعات، من أجل ذلك تحرص مهنة المحاسبة في الحصول على المستويات مختلفة من السلوكيات والمهارات التي يجب على مزاولي مهنة المحاسبة أن يتصفوا بها.

كما تعتبر عملية تطوير المناهج المحاسبية مهمة أساسية تستدعي التنسيق بين عدة هيئات، ويمكن أن تقوم الجامعات وبمساعدة الباحثين والأساتذة في دور مهم في عملية التطوير لاعتبارها الركيزة الأساسية بتخريج كوادر بشرية مؤهلة للعمل المحاسبي حيث من المتوقع من الأكاديميين المتخصصين في المعرفة المحاسبية من المدرسين والباحثين في الوقت نفسه أن يقوموا بدور هام و مميز في تطوير أساليب التعليم المحاسبي وإجراء تغييرات جذرية في البرمجة، وهذا الأمر سيأتي بمخرجات محاسبية مؤهلة من أجل تحسين مستوى الخدمات المحاسبية(صالح،2017:ص116-117).

الفصل الرابع

وصف عينة الدراسة وتحليل نتائج الاستبانة:

4-1: وصف عينة الدراسة الموزعة عليها استمارة الاستبانة:

في هذا المبحث سيتم تناول إجابات أفراد العينة على أسئلة المحور الأول والمتعلقة بالبيانات الشخصية والعامّة باستخدام عدد من الأساليب الإحصائية والخاصة بمنهجية الدراسة، وكالاتي:

4-1-1: مجتمع الدراسة:

يتكون مجتمع الدراسة من فئتين؛ الفئة الأولى تمثلت جميع أعضاء هيئة التدريس في برامج وتخصصات المحاسبة في الجامعات الموجودة، وأما الفئة الثانية فكانت عبارة عن جميع خريجين قسم المحاسبة بدرجتي الدبلوم والبيكالوريوس.

4-1-2: عينة الدراسة:

اختيرت عينة الدراسة من مجتمع الدراسة، حيث تم اختيار (25) عضو هيئة تدريس، إضافة إلى (60) خريجاً في قسم المحاسبة.

ولغرض جمع البيانات تم توزيع (85) استبانة على عينة الدراسة، وقد بلغ عدد المستجيبين (80) وبنسبة (94.1%)، وتم استبعاد وإهمال (5) استمارة لعدم اكتمال إجابات، أما الاستمارات المقبولة والصالحة للتحليل فقد بلغت (75) أي بنسبة (89.4%) وكما مبين في الجدول (05) الآتي:

صافي نسبة المستجيبين	عدد الاستمارة		نسبة الاستمارات المعادة	عدد الاستمارة الموزعة		الفئة
	مقبول	غير مقبول		المعادة	الموزعة	
80 %	20	3	92 %	23	25	هيئة التدريس..
91.6 %	55	2	95 %	57	60	خريجي قسم المحاسبة

الجدول رقم 5 توزيع عينة البحث ونسبة المستجيبين من استمارة الاستبانة

المصدر: من إعداد الباحث

4-1-3: أدوات الدراسة ومصادر الحصول على المعلومات:

لغرض الحصول على البيانات والمعلومات لتنفيذ مقاصد الدراسة، تم اعتماد الأدوات الآتية:

1- المعلومات المتعلقة بالجانب النظري من الدراسات، والمقالات، والرسائل الجامعية، والكتب العلمية الأجنبية والعربية المتخصصة بموضوع البحث.

2- الاستبانة، وهي أداة قياس تم الاعتماد في تصميمها على آراء مجموعة من الكتاب والباحثين في مجال الموضوع للحصول على البيانات الأولية اللازمة لاستكمال الجانب التطبيقي للدراسة، وروعي فيها الوضوح لهدفها، ومكوناتها، ودقتها، ووضوحها، وتجانسها، ووحدة اتجاه حركة المقياس ونوعه بالشكل والطريقة التي تخدم أهداف وفرضيات الدراسة، وتضمنت أسئلة ذات اختيارات متعددة الإجابة. والاستبانة تتكون من جزئين، هما:

أولاً: بيّن القسم الأول متغيرات تتعلق بالبيانات العامة لعينة الدراسة من خلال (خمس فقرات)، والمتضمنة العمر والجنس والتحصيل العلمي وعدد سنوات الخبرة ومستوى المعرفة في استخدام الحاسوب.

ثانياً: بيّن القسم الثاني متغيرات تتعلق مدى اسهام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي الجامعي في تطوير خريجي قسم المحاسبة لمواكبة متطلبات سوق العمل عبر (3) محاور رئيسة لقياسها ويتضمن (21) سؤالاً، واستخدمت الإجابات عن هذه الأسئلة مؤشراً لقياس مدى اسهام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي.

وتم الاعتماد على مقياس (ليكارث) الخماسي، وتم تحديد مقياس الإجابة عن الفقرات الدراسية كما هو مبين بالجدول رقم (06)

اتفق بشدة	اتفق	محايد	اتفق	لا اتفق بشدة
5	4	3	2	1

جدول رقم (06) مقياس ليكارث الخماسي

4-1-4: الأساليب والمؤشرات الإحصائية المستخدمة:

لقد تم استخدام عدد من الأساليب والمؤشرات الإحصائية المناسبة في عرض وتحليل فقرات استمارة الاستبانة فضلاً عن استخدام مقياس ليكرث الخماسي في تصنيف إجابات الأفراد المبحوثين وهي:

أ. التكرارات والنسب المئوية (Percentage): ويستخدم هذا الأمر للتعرف إلى تكرار استجابات الفئة.

ب. معامل ألفا كرو نباخ: للتعرف إلى ثبات استبانة الدراسة.

ج. اختبار التوزيع الطبيعي: ويستخدم هذا الأمر للتعرف إلى طبيعة البيانات إذا كانت تتبع توزيعاً طبيعياً ام لا حيث تم استخدام اختبار كالمجروف - سمر نوف.

د. الوسط الحسابي (Mean): ويستخدم هذا الأمر للتعرف إلى طبيعة استجابات العينة على فقرات ومجالات الاستبانة.

هـ. الانحراف المعياري (Standard Deviation): ويستخدم للتعرف إلى انحرافات استجابات العينة عن الوسط الحسابي لتقديراتهم.

و. اختبار (ت) لعينة واحدة (One sample) (T) (test): للتعرف إلى الفروق بين المتوسط الفعلي والمتوسط الحيادي.

ز. اختبار (ت) لعينة واحدة (Independent sample) (T) (test): للتعرف إلى الفروق بين مجموعتين مستقلتين.

4-1-5: صدق أداة الدراسة وثباتها:

(أ) الصدق الظاهري:

قام الباحث بصياغة الاستبيان بمساعدة المشرف وإرشاداته، وتم تحكيمة من خلال المشرف له الخبرة في هذا المجال، وقد تم أخذ ملاحظاته حول الاستبيان، حيث تم تعديل أسئلة الاستبيان بناءً على تلك الملاحظات لتقيس فعلا ما وضعت لقياسه إلى أن وصل إلى صيغته النهائية.

(ب) ثبات أداة الدراسة:

من أجل البرهنة على أن الاستبانة تقيس العوامل المراد قياسها، والتثبت من صدقها، لجأ الباحث إلى إجراء اختبار مدى الاتساق الداخلي لفقرات المقياس، حيث تم تقييم تماسك المقياس بحساب

(Cronbach Alpha) حيث أن أسلوب كرو نباخ ألفا يعتمد على اتساق أداء الفرد من فقرة إلى

أخرى، وهو يشير إلى قوة الارتباط والتماسك بين فقرات المقياس، إضافة لذلك فإن معامل (Alpha)

يزود بتقدير جيد للثبات. وللتحقق من ثبات أداة الدراسة بهذه الطريقة، طبقت معادلة (Cronbach)

(Alpha) على درجات أفراد عينة الثبات. وعلى الرغم من عدم وجود قواعد قياسية بخصوص القيم

المناسبة (Alpha) لكن من الناحية التطبيقية يعد ($\text{Alpha} \geq 0.60$) معقولاً في البحوث المتعلقة بالإدارة والعلوم الإنسانية، انظر الجدول (07).

الرقم	متغيرات	قيمة (α) ألفا
1	هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل.	0.759
2	هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم متطلبات سوق العمل.	0.753
3	هناك توافر للمهارات التقنية والتكنولوجية في أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الإلكتروني في الجامعات.	0,712
4	الاستبانة ككل	0.869

الجدول رقم 7 معامل ثبات الاتساق الداخلي لأبعاد الاستبانة (كرو نباخ ألفا)

وتدل معاملات الثبات هذه على تمتع الأداة بصورة عامة بمعامل ثبات عالٍ على قدرة الأداة على تحقيق أغراض الدراسة. حيث يتضح من الجدول (2) أن معامل ثبات المحور الأول (هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل.) حققت (0.759) ومعامل ثبات المحور الثاني (هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم متطلبات سوق العمل.) حققت (0.753) وكذلك معامل الثبات المحور الثالث (هناك توافر لمهارات تقنية وتكنولوجية في أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الإلكتروني في الجامعات.) (0,712). أما ما يتعلق بالاستبانة ككل فقد بلغ متوسط معاملات الارتباط بين عناصر الاستبيان بشكل عام (0.869)، وهي نسبة تدل على مستوى مقبول من ثبات أداة القياس.

4-1-6: وصف خصائص عينة الدراسة:

يتناول هذا الجزء النتائج المتعلقة بخصائص عينة البحث من حيث الجنس والعمر والخبرة العملية والتحصيل العلمي والتخصص الأكاديمي. ويمكن تلخيص النتائج التي تم التوصل إليها من خلال جداول رقم (08-09-10-11-12) على النحو الآتي:

السؤال الأول (العمر)

ت	الفئات العمرية	التكرار	النسبة المئوية
1	أقل من 30 سنة.	9	12%
2	من 31-35.	31	41.3%
3	من 36 – 40.	21	28%
4	أكثر من 41 سنة.	14	18.7%
	المجموع.	75	100%

جدول رقم 8 توزيع أفراد العينة على وفق العمر

المصدر: من إعداد الباحث

تم تبويب أعمار عينة الدراسة ضمن عدة فئات ويلاحظ من الجدول (3) أن نسبة معدل أفراد عينة الدراسة وفقاً للعمر من الفئة (أكثر من 31 سنة) سنة قد بلغت (88%)، وهذه النسب تؤكد بأن أغلبية المستجيبين من فئات عمرية كبيرة مما يدل على نضجهم وإدراكهم للتعامل مع فقرات الاستبانة.

السؤال الثاني (الجنس)

ت	الجنس	التكرار	النسبة المئوية
1	ذكر.	41	54.7%
2	أنثى.	34	45.3%
	المجموع.	75	100%

جدول رقم 9 توزيع أفراد العينة على وفق الجنس

المصدر: من إعداد الباحث

يوضح الجدول (9)، توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس وتبين أن معدل الذكور من أفراد عينة الدراسة قد بلغ (54.7%) بينما معدل الإناث بلغ (45.3%)، وهذا يشير إلى أن المعدل الأكبر من أفراد عينة الدراسة هم من الذكور.

السؤال الثالث (التحصيل العلمي)

ت	التحصيل العلمي	التكرار	النسبة المئوية
1	دبلوم.	18	24%
2	بكالوريوس.	37	49.3%
3	ماجستير.	17	22.7%
4	دكتوراه.	3	4%
	المجموع.	75	100%

جدول رقم 10 توزيع أفراد العينة وفق التحصيل العلمي

المصدر: من إعداد الباحث

يتضح من الجدول (10) أنه تمثلت عينة الدراسة أن نسبة حملة درجة الدبلوم بلغت (24%) في حين بلغت نسبة حملة البكالوريوس (49.3%) كما بلغت نسبة حملة درجة الماجستير بلغت (22.7%) وكما بلغت نسبة حملة درجة الدكتوراه بلغت (4%) يشير الباحث أن ارتفاع نسبة حملة البكالوريوس والماجستير مؤشر جيد على جودة أفراد عينة الدراسة مما يؤدي إلى مصداقية أفضل.

السؤال الرابع (عدد سنوات الخبرة).

ت	عدد سنوات الخدمة	التكرار	النسبة المئوية
1	أقل من 5 سنة.	11	14.7%
2	من 6 - 10.	26	34.7%
3	من 11 - 15.	22	29.3%
5	من 16 سنة وأكثر.	16	21.3%
	المجموع.	75	100%

جدول رقم 11 توزيع أفراد العينة وفق عدد سنوات الخدمة

المصدر: من إعداد الباحث

تشير البيانات الواردة من الجدول (11) أن عينة الدراسة توزعت من حيث سنوات الخبرة على أربع فئات، إذ احتلت الفئة الذين خبراتهم تتراوح من (6 - 10 سنوات) المرتبة الأولى إذ بلغ عدد أفرادها (26) وبنسبة قدرها (34.7 %)، واحتلت الفئة الذين تتراوح خبراتهم من (11-15 سنة) في المرتبة الثانية إذ بلغ أفراد هذه الفئة (22) وبنسبة (29,3%)، وكما واحتلت الفئة التي تتراوح خبراتهم من (16 سنة فأكثر) في المرتبة الثالثة إذ بلغ عدد أفراد هذه الفئة (16) وبنسبة (21.3%) احتلت الفئة الذين تتراوح خبراتهم أقل من (5 سنوات) في المرتبة الرابعة و الأخيرة إذ بلغ أفراد هذه الفئة (11) وبنسبة (14,7%) وتشير هذه النتائج إلى أن غالبية عينة الدراسة (85.3%) تزيد خبراتهم على (6 سنوات) في هذا المجال مما يضيف على نتائج الدراسة مصداقية أكثر.

السؤال الخامس (مستوى المعرفة في استخدام الحاسوب).

ت	التخصص الأكاديمي	التكرار	النسبة المئوية
1	جيد.	42	%56
2	متوسط.	33	%44
3	ضعيف.	0	%0
4	لا يوجد.	0	%0
	المجموع.	49	%100

جدول رقم 12 توزيع العينة وفق التخصص الأكاديمي

يتضح من الجدول (12) أن مستوى المعرفة في استخدام الحاسوب (جيدة)، ولعل هذه الخصائص أيضاً تعكس واقع الأكاديميين من أعضاء هيئة التدريس والخريجين الذين يتميزون بخبرة عالية ويتمتعون بالقدرة والكفاءة التي تمكنهم من القيام باستخدام الحاسوب والإنترنت في مجال التعليم المحاسبي بكفاءة عالية.

4-2: وصف متغيرات الدراسة وتشخيصها وتحليل نتائج استمارة الاستبانة:

يتناول هذا المبحث من الدراسة تحليلاً شمولياً لاستجابة عينة البحث لمتغيراتها من أجل تحديد (مدى اسهام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي الجامعي في تطوير خريجي قسم المحاسبة لمواكبة متطلبات سوق العمل) من خلال تحليل استجابة أفراد العينة للمتغيرات المتعلقة بهذا الموضوع، وأجري

التحليل من خلال استخدام التوزيع التكراري لاستجابة عينة البحث والتوزيع النسبي والوسط الحسابي والانحراف المعياري من أجل تحديد استجابة أفراد العينة ولذلك تم إعداد جداول رقم (13-14-15) الآتي:

الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	لا اتفق		لا اتفق		محايد		اتفق		بشدة		رقم المتغير	رقم السؤال	المتغيرات
		العدد	%	العدد	%	العدد	%	العدد	%	العدد	%			
0.753	4	-	-	6.7	5	8	6	64	48	21.3	16	X1	1	هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة
0.769	4	-	-	4	3	14,7	11	53.3	40	28	21	X2	2	
0.887	3.75	1,3	1	9,3	7	18,7	14	54,7	41	16	12	X3	3	
0.928	3.95	1,3	1	5,3	4	21,3	16	41,3	31	30,7	23	X4	4	
0.905	3.93	2,7	2	4	3	16	12	52	39	25,3	19	X5	5	
0.822	3.97	-	-	5,3	4	18,7	14	49,3	37	26,7	20	X6	6	
0.841	3.91	2,7	2	4	3	21,3	16	44	33	28	21	X7	7	
0.843	3.93	1.14		5.5		16.9		51.2		25.14			المعدل	ل

جدول رقم 13 التوزيعات التكرارية والنسب المئوية والاطواس الحاسبية والانحرافات المعيارية لمتغيرات المحور الأول (هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل)

المتغيرات الرئيسية	رقم	رقم	اتفق بشدة		اتفق		لا اتفق		لا اتفق		المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
			%	العدد	%	العدد	%	العدد	%	العدد		
هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم متطلبات سوق العمل.	1	y1	13	17,3	41	54,7	16	21,	5	6,7	3.83	0.79
	2	Y2	24	32	37	49.3	9	12	5	6,7	4.07	0.84
	3	Y3	16	21,3	42	56	12	16	4	5,3	3.91	0.84
	4	Y4	12	16	37	49,3	19	25,	6	8	3.71	0.88
	5	Y5	15	20	36	48	12	16	9	12	3.68	1.05
	6	Y6	16	21,3	27	36	16	21,	12	16	3.52	1.15
	7	Y7	20	26,7	38	50,7	9	12	6	8	3.91	0.97
	المعدل				49.1					8.9	3,80	0.93
	ن				4					5		5

جدول رقم 14 التوزيعات التكرارية والنسب المئوية والاطراف الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات المحور الثاني (هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم متطلبات سوق العمل)

المتغيرات الرئيسية	رقم السؤال	رقم المتغير	اتفق بشدة		لا اتفق		محايد		اتفق		اتفق بشدة		المتغيرات الرئيسية
			العد	%	العد	%	العد	%	العد	%	العد	%	
هناك توافر لمهارات تقنية وتكنولوجية في أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الالكتروني في الجامعات.	1	Z1	7	9,3	38	50,7	20	26,7	8	10,7	2	2,7	0.905
	2	Z2	25	33,3	30	40	15	20	5	6,7	-	-	0.900
	3	Z3	17	22,7	41	54,7	13	17,3	4	5,3	-	-	0.787
	4	Z4	21	28	43	57,3	6	8	5	7,7	-	-	0.794
	5	Z5	22	29,3	35	46,7	15	20	2	2,7	1	1,3	0.854
	6	Z6	16	21,3	26	34,7	18	24	14	18,7	1	1,3	1.068
	7	Z7	16	21,3	35	46,7	16	21,3	6	8	2	2,7	0.970
													المعدل
													23.6
													47.25
													8.54
													0.95
													3.83
													0.896

جدول رقم 15 التوزيعات التكرارية والنسب المئوية والاوساط الحسابية والانحرافات المعيارية لمتغيرات المحور الثالث (هناك توافر لمهارات تقنية وتكنولوجية في أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الالكتروني في الجامعات)

ولهذا الغرض نأخذ كل محور بشكل مستقل:

4-2-1: وصف متغيرات المحور الأول والثاني والثالث:

1- وصف متغيرات المحور الأول (مدى اسهام التكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل):- تركزت متغيرات هذه الخطوات بالمتغيرات (X1 - X7) ونلاحظ من خلال الجدول رقم (13) إلى إجابات المبحوثين حول هذه المتغيرات تميل

باتجاه الاتفاق وبنسبة (76.36%) من تلك الإجابات ، وبوسط حسابي مقداره (3.83) وانحراف معياري مقداره (0.843)، في حين بلغت نسبة عدم الاتفاق على مؤشرات هذا البعد نسبة (6.65%) و كما موضح في جدول رقم (13) ومن أبرز الفقرات التي يشير إلى أن التكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي يساهم في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة سوق العمل هي (X1) والتي تشير إلى (يقل استخدام تكنولوجيا المعلومات الفجوة بين التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل ،مما يوفر كفاءات مهنية مؤهلة). وبمستوى عالٍ اكده الوسط الحسابي (4) وبانسجام عالٍ في إجابات أفراد العينة حيث بلغت نسبة الاتفاق (85.3%) وعكسها الانحراف المعياري (0.753). وأن أقل نسبة اتفاق بانته عند المتغير (X3)، حث بانته نسبة الاتفاق حول هذا المتغير (53%)، وبوسط حسابي قدر (3.75). وبانحراف معياري (0.887). مما يدل على أن من وجهة نظر عينة المبحوثين أن (استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي يؤدي إلى تأهيل الطلبة مهنيًا لتلائم متطلبات سوق العمل).

2- وصف المتغيرات المحور الثاني (هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم متطلبات سوق العمل):

وتمثلت هذه المتغيرات (Y1- Y7) ونلاحظ من خلال الجدول رقم (14) إلى إجابات المبحوثين حول هذه المتغيرات تميل باتجاه الاتفاق وبنسبة (71.22%) من تلك الإجابات، وبوسط حسابي مقداره (3.82) وانحراف معياري مقداره (0.935)، في حين بلغت نسبة عدم الاتفاق على مؤشرات هذا البعد نسبة (11%) وكما موضح في جدول رقم (14) إن أعلى نسبة اتفاق كانت عند المؤشر (Y2)، حيث بلغت نسبة الاتفاق على هذا المؤشر (81.3%)، وبوسط حسابي (4.07) وانحراف معياري (0.844). وهذا يدل على أن من وجهة نظر المستجيبين أن (استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي يؤدي إلى تطوير المناهج الدراسية لتخصص المحاسبة لتلائم متطلبات سوق العمل). وإن أقل نسبة اتفاق بانته عند المتغيران (Y6) و (Y5)، حث بانته نسبة الاتفاق حول هذين المتغيرين (42%) و(51%) على التوالي، وبوسط حسابي قدرة (3.52) و(3.68) على التوالي. وبانحراف معياري (1.155) و(1.055) على التوالي، مما يدل على أن من وجهة نظر عينة المبحوثين أن (المفردات الدراسية للتعليم المحاسبي المقررة في الجامعة لا تفي باحتياجات سوق العمل) و (لا يوجد دور كبير للجامعات في رفع مستوى الطلبة من خلال تأهيل قدراتهم على تطبيق أنظمة محاسبية متطورة).

وصف المتغيرات المحور الثالث (التحكم في توقيت الاعتراف بالإيرادات والمصروفات واستقرار الشركات في بيئة الأعمال غير المستقرة): -

وتمثلت هذه متغيرات (Z1- Z7) ونلاحظ من خلال الجدول رقم (15) إلى إجابات المبحوثين حول هذه المتغيرات تميل باتجاه الاتفاق وبنسبة (74.8%) من تلك الإجابات، وبوسط حسابي مقداره (3.83)

وانحراف معياري مقداره (0.896)، في حين بلغت نسبة عدم الاتفاق على مؤشرات هذا البعد نسبة (9.49%) وكما موضح في جدول رقم (11) إن أعلى نسبة اتفاق كانت عند المؤشرين (Z4) و(Z5)، حيث بلغت نسبة الاتفاق على هذين المؤشرين (85.3%) و(76%) على التوالي، وبوسط حسابي (4.07) و (4) وانحراف معياري (0.794) و(0.854) على التوالي. وهذا يدل على أن من وجهة نظر المستجيبين أن (توفر كفاءة تكنولوجيا المعلومات في أعضاء هيئة التدريس يعتبر من الأمور الضرورية والهامة في التعليم المحاسبي). وان (استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي يساعد على الاتصال المباشر بين الطلبة وأعضاء الهيئة التدريسية). وأن أقل نسبة اتفاق كانت عند المتغيرين (Z1) وحيث كانت نسبة الاتفاق حول هذا المتغير (60%)، وبوسط حسابي قدره (3.53). وبانحراف معياري (0.905)، مما يدل على أن من وجهة نظر عينة المبحوثين أن (أعضاء هيئة التدريس لا يمتلكون الإلمام الكافي ببرامج الحاسوب والإنترنت المتعلقة بتخصص المحاسبة).

2-2-4: اختبار الفرضيات:

الفرضية الرئيسية الأولى: هناك مساهمة لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي لرفع كفاءة خريجي أقسام المحاسبة لمواكبة متطلبات السوق العمل المعاصر.

ولاختبار الفرضية الرئيسية الأولى يجب على الباحث اختبار الفرضيات الثلاث الفرعية الآتية:

الفرضية الفرعية الأولى: هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل.

لاختبار هذه الفرضية تم استخدام اختبار (T) لعينة واحدة، كما هو موضح في الجدول رقم (14).

مستوى الدلالة (sig.)	الوسط الحسابي	الجدولية T	المحسوبة T	نتيجة الفرضية الأولى
0.000	3.953	1.995	51.993	قبول

جدول رقم 16 اختبار الفرضية الأولى بواسطة اختبار (T)

وبالرجوع إلى نتائج جدول رقم (16) لاختبار (T) لجميع بنود الفرض الأول نجد أن قيمة (T) المحسوبة تساوي (51.993) وهي أعلى من قيمتها الجدولية (1.995)، عند مستوى ثقة (95%)، وباحتمال خطأ مسموح به (5%)، ثم تجد أن قيمة معنوية الاختبار أصغر من الخطأ المسموح به (0.05 < 0.000) (Sig=)، مما يدل على أن هناك دلالة إحصائية لإسهام التكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل.

الفرضية الفرعية الثانية: هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم مع متطلبات سوق العمل.
لاختبار هذه الفرضية تم استخدام اختبار (T) لعينة واحدة، كما هو موضح في الجدول رقم (15).

نتيجة الفرضية العدمية	المحسوبة T	الجدولية T	الوسط الحسابي	مستوى الدلالة (sig.)
رفض	45.737	1.995	3.866	0.000

جدول رقم 17 اختبار الفرضية الفرعية الثانية بواسطة اختبار (T)

من خلال نتائج الجدول رقم (17) نلاحظ أن (T) المحسوبة (45.737) أكبر من (T) الجدولية (1.995) تحت مستوى دلالة (0.05)، وبما أن قاعدة القرار تنص على قبول الفرضية الثانية إذا كانت (T) المحسوبة أكبر من (T) الجدولية، فإننا نقبل الفرضية الثانية. وهذا يدل على ان هناك دلالة إحصائية لإسهام تكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم مع متطلبات سوق العمل.

الفرضية الفرعية الثالثة: هناك توافر لمهارات تقنية وتكنولوجية في أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الالكتروني في الجامعات.

نتيجة الفرضية العدمية	المحسوبة T	الجدولية T	الوسط الحسابي	مستوى الدلالة (sig.)
رفض	41.009	1.995	3.646	0.000

جدول رقم 18 اختبار الفرضية الثالثة بواسطة اختبار (T)

وبالرجوع إلى نتائج جدول رقم (18) لاختبار (T) لجميع بنود الفرض الأول نجد أن قيمة (T) المحسوبة تساوي (41.009) وهي أعلى من قيمتها الجدولية (1.995)، عند مستوى ثقة (95%) ، وباحتمال خطأ مسموح به (5%)، ثم تجد أن قيمة معنوية الاختبار أصغر من الخطأ المسموح به ($0.000 < 0.05$) ($\text{Sig} =$)، مما يدل على أن هناك دلالة إحصائية لتوافر المهارات تقنية وتكنولوجية في أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الالكتروني في الجامعات.

الفرضية الرئيسية الثانية: هناك فروق ذات دلالة الاحصائية عند مستوى الدلالة ($\alpha \leq 0,005$) بين متوسطات تقديرات عينة الدراسة حول مدى اسهام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي لرفع

كفاءة خريجي أقسام المحاسبة لمواكبة متطلبات السوق العمل المعاصر. (عضو هيئة التدريس، خريجو قسم المحاسبة).

من أجل اختبار الفرضية الرئيسية الثانية قام الباحث باستخدام اختبار (T) للفروق بين مجموعتين مستقلتين وفيما يأتي توضيح وتفسير للنتائج:

نتيجة الفرضية	النموذج	الصفة	المحسوبة T	الجدولية T	الوسط الحسابي	مستوى الدلالة (sig.)
رفض	المحور الأول.	عضو هيئة التدريس.	1.166	1.9	4.1	1.37
		خريجي قسم المحاسبة.			3.9	
	المحور الثاني	عضو هيئة التدريس.	0.950	1.9	4	0.877
		خريجو قسم المحاسبة.			3.82	
	المحور الثالث	عضو هيئة التدريس.	0.146-	1.9	3.63	0.778
		خريجو قسم المحاسبة.			3.65	

جدول رقم 19 اختبار الفرضية الثالثة بواسطة اختبار (T)

(T) الجدولية عند درجات الحرية (74) ومستوى دلالة 0.05 تساوي (1.9).

يتضح من الجدول أن قيم الاحتمال جاءت أكبر من مستوى الدلالة (0.05)، وأن قيمة (T) المحسوبة أقل من قيمة الجدولية، وبالتالي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين متوسطات تقديرات أفراد العينة، ويجب رفض الفرضية الرئيسية الأتية: توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (0.05) بين متوسطات تقديرات عينة الدراسة حول مدى اسهام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي الجامعي في تطوير خريجي قسم المحاسبة لمواكبة متطلبات سوق العمل.

الخاتمة

الاستنتاجات:

في ضوء الدراسة النظرية وتحليل آراء عينة البحث فقد تم التوصل إلى الاستنتاجات الآتية:

1. يحتل التعليم المحاسبي أهمية كبيرة إلى جانب العديد من الاختصاصات بسبب الحاجة المستمرة والدائمة إلى العمل المحاسبي في نطاق أي مجتمع من المجتمعات فهو عملية مستمرة لها أهدافها متمثلة بأعداد وتهيئة كوادر محاسبية متسلحة بالمعارف والمهارات المحاسبية المتنوعة التي تمكن طالب المحاسبة من العمل المحاسبي بالشكل الصحيح بعد تخرجه.
2. تكنولوجيا المعلومات المحاسبية الإلكترونية هي إحدى المتطلبات التي يجب أخذها بنظر الاعتبار في بيئة الأعمال الحديثة التي تعتمد في كثير من الأحيان على استخدام وسائل تقنيات المعلومات الحديثة في العديد من المجالات.
3. هناك مجموعة من المهارات المهنية التي يتطلب من المحاسبين حصولها والتمكن منها عند دخولهم بيئة العمل المحاسبي وهي المهارات الفكرية والمهارات الفنية والعملية والمهارات الشخصية ومهارات التواصل والاتصال والمهارات التنظيمية وإدارة الأعمال.
4. المناهج الدراسية المحاسبية المطبقة حالياً في الجامعات الموجودة في دهوك لا تزود الطلبة الخريجين بالقدرات أو المهارات التكنولوجية الحديثة المطلوبة لمواكبة متطلبات سوق العمل، لأنها لا تعتمد بشكل أساسي على استخدام الحاسوب والإنترنت في مجال التعليم المحاسبي.
5. عدم وجود تنسيق وحلقات اتصال ما بين أقسام المحاسبة في الجامعات وبين سوق العمل مما أدى إلى وجود فجوة ما بين الدراسة الأكاديمية وبين التطبيق العملي.
6. لا يمتلك أعضاء هيئة التدريس في الجامعات الإلمام الكلي والكافي ببرامج الحاسوب والإنترنت المتعلقة بتخصص المحاسبة.
7. من خلال الدراسة الميدانية في العينة المبعوثة ونتائج التحليل الإحصائي فقد تم التوصل إلى الآتي:
 - أ- قبول الفرضية الرئيسية الأولى التي تنص على أنه (هناك مساهمة لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي لرفع كفاءة خريجي أقسام المحاسبة لمواكبة متطلبات سوق العمل المعاصر).
 - ب- قبول الفرض الفرعي الأول التي تنص على أنه (هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل) .
 - ت- قبول الفرض الفرعي الثاني التي تنص على أنه (هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم مع متطلبات سوق العمل) .

- ث- قبول الفرض الفرعي الثالث التي تنص على أنه (هناك توافر لمهارات تقنية وتكنولوجية عند أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الالكتروني في الجامعات).
- ج- رفض الفرضية الرئيسية الثانية التي ينص على أنه (هناك فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة $(\alpha \leq 0,005)$ بين متوسطات تقديرات عينة الدراسة حول مدى اسهام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي لرفع كفاءة خريجين أقسام المحاسبة لمواكبة متطلبات).

التوصيات:

في ضوء الاستنتاجات التي تم التوصل إليها يوصى الباحث بالآتي:

1. ضرورة الاهتمام بالتعليم المحاسبي وتطويره لمواكبة التغيرات والتطورات السريعة والمتلاحقة في بيئة الأعمال المعاصرة وكذلك التطورات العلمية في الاختصاصات الأخرى وبما يساعد في تلبية احتياجات الوحدات الاقتصادية من الكوادر المحاسبية المؤهلة.
2. ضرورة الاهتمام بالمهارات المهنية والعمل على تطويرها سواء أكانت بالنسبة لطالب المحاسبة أم بالنسبة للخريجين من خلال إقامة دورات للتعليم المستمر بهدف تعريف المحاسب بأهم المستجدات العلمية والطرق والأساليب الحديثة وبما يساعد في تنمية وتطوير قدراتهم ومهاراتهم المهنية.
3. ضرورة إعادة النظر في الخطط والمناهج الدراسية الحالية في أقسام المحاسبة بالجامعات والعمل على تطويرها من خلال الاهتمام بالجوانب المتعلقة بالحاسوب والإنترنت باعتبارهما من أهم الأدوات التكنولوجية الحديثة لتزويد الطلبة الخريجين بالقدرات والمهارات التكنولوجية الحديثة المطلوبة للتوظيف.
4. العمل على تشجيع أعضاء هيئة التدريس في تخصص المحاسبة في مختلف الجامعات على حضور الدورات والمؤتمرات والندوات والأيام الدراسية المتخصصة في مجالات استخدام الحاسوب والإنترنت الخاصة بمجال التعليم المحاسبي لرفع مستوى الكفاءة العلمية لهم.
5. ضرورة القيام بتطوير التعليم المحاسبي في أقسام المحاسبة بالجامعات من خلال ربط الجانب النظري بالجانب العملي التطبيقي.
6. تطوير مفردات مادة تطبيقات الحاسبة لتشمل مفردات تفيد الطالب في كيفية اعداد الحسابات والمعاملات المالية والمعادلات الرياضية التي تمكنه من العمل بكفاءة عالية.
7. القيام بإجراء دراسات وأبحاث متقدمة من قبل الأكاديميين والمتخصصين في المجالات المحاسبية المختلفة لتطوير التعليم المحاسبي من خلال استخدام شبكات الحاسوب والإنترنت

قائمة المصادر

أولاً: المصادر العربية:

أ- رسائل الماجستير والدكتوراه :

- 1- أحمد أمداح، التجارة الإلكترونية من منظور الفقه الإسلامي، مذكرة لنيل شهادة الماجستير تخصص الفقه وأصوله، جامعة باتنة، الجزائر، 2006.
- 2- البكوع، فيحاء عبد الخالق يحيى، التحليل الاستراتيجي للتحديات التي تواجه مهنة مراقبة الحسابات في إطار عناصر البيئة التقنية الحديثة - العراق حالة الدراسة، أطروحة دكتوراه، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل، 2006.
- 3- العبدلي، اخلاص هزاع كريم، استخدام الوسائل الآلية في نظام المعلومات المحاسبية- وسائل مقترحة في مصرف الرافدين، نينوى، رسالة ماجستير، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة الموصل، 2003.
- 4- الوحيدي، سراج طلعت عبد النبي، أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على كفاءة أساليب المحاسبة الإدارية الحديثة في الشركات الصناعية في قطاع غزة، رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية. غزة، 2017.
- 5- أيمن الدنف، واقع إدارة أمن نظم المعلومات في الكليات التقنية بقطاع غزة وسبل تطويرها، رسالة تخرج لنيل شهادة الماجستير تخصص إدارة الأعمال، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين، 2013.
- 6- بالقيدوم، صباح، أثر تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الحديثة على التسيير الإستراتيجي للمؤسسات الاقتصادية، رسالة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة قسنطينة 2، 2012-2013 .
- 7- بو فراس، رنده، المهارات الواجب توافرها في المحاسب ومجهراته لتطويرها، ملخص رسالة ماجستير غير منشورة، أكاديمية الدراسات العليا، طرابلس. 2006
- 8- بو عزريه، هيجر ولندر، نبيلة، واقع التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية في ظل التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) (رسالة ماجستير غير منشورة). جامعة الجبالي بونعامة الجزائر. 2017.
- 9- حرية الشريف، مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية، دراسة تطبيقية على المصارف العاملة في قطاع غزة، أطروحة لنيل شهادة الماجستير تخصص المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2006.

10- رفقة الجزولي، دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات في زيادة جودة التقارير المالية، دراسة ميدانية على مصرف الادخار والتنمية، رسالة لنيل شهادة الماجستير تخصص محاسبة، جامعة النيلين، السودان، 2017.

11- زكريا عمار، حماية الشبكات الرئيسية من الاختراق والبرامج الضارة، دراسة لنيل شهادة الماجستير تخصص تقانة المعلومات، جامعة النيلين السودان، 2011.

12- سلوى محمد شرفا، دور إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات في تحقيق المزايا التنافسية في المصارف العاملة في قطاع غزة، أطروحة لنيل شهادة الماجستير تخصص إدارة الأعمال، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، 2008.

13- سناء عبد الكريم الخناق، توظيف تكنولوجيا المعلومات في أطروحة، معهد الإدارة، جامعة العراق، 2012.

14- شائع القحطاني، مجالات ومتطلبات ومعوقات تطبيق الإلكترونيات في السجون، مذكرة لنيل شهادة الماجستير تخصص في العلوم الإدارية، جامعة نايف العربية للعلوم الأمنية، المملكة العربية السعودية، 2006.

15- على عبد الستار الحافظ، بعض متطلبات عمليات إدارة المعرفة، أطروحة لنيل شهادة دكتوراه تخصص العلوم الإدارية، جامعة الموصل، العراق، 2009.

16- مشعل الكاسبة، إثر جودة الخدمات الحكومية الإلكترونية في أداء العاملين، دراسة حالة وزارة التربية والتعليم في محافظة الكرك، أطروحة لنيل شهادة تخصص إدارة الأعمال الإلكترونية، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2014.

17- يحيى زياد هاشم، استخدام تقنيات المعلومات في الوحدات الاقتصادية وتأثيرها على نظم المعلومات الم حاسبي – دراسة عينة مختارة من الشركات العراقية، أطروحة دكتوراه، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل، 2006.

ب - الدوريات والمجلات العلمية:

1- أحمد علي، أنيس عبد الله، سامي ذياب محل، الخصائص الأساسية لمنظمات الأعمال المعاصرة في الألفية الثالثة، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، جامعة تكريت، العراق، المجلد 4، العدد 2008، 11.

2- الزامل، علي، التعليم المحاسبي ودوره في تطوير المهارات المهنية لخريجي قسم المحاسبة دراسة استطلاعية: لأراء عينة من أعضاء هيئة التدريس وخريجي قسم المحاسبة بجامعة القادسية، مجلة الإدارة والاقتصاد المحور المحاسبي، 2016.

3- السقا، زياد هاشم والحمدوني، خليل ابراهيم، دور التعليم في زيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي، مجلة أداء المؤسسات الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والنجارة والإدارة جامعة كاسدي مرباح، العدد2، (2012-2013)،

4- السقا، زياد هاشم و خليل الحمداني ، دور التعليم الإلكتروني في زيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي. مجلة اداء المؤسسات الجزائرية، كلية العلوم الاقتصادية والنجارة والإدارة جامعة كاسدي مرباح ع2. (2012-2019).

5- العجلوني، خالد، استخدام الحاسوب في التدريس مادة الرياضيات لطلبة المرحلة الثانوية في مدارس مدينة عمان. مجلة دراسات الجامعة الأردنية 28 (1) ، 2001.

6- الفكي، الفاتح الأمين عبد الرحيم ، تصور مقترح لتطبيق معايير التعلم المحاسبي ودورها في ضبط جودة مناهج المحاسبة في الجامعات السعودية. المجلة العربية لضمان الجودة، جامعة العلوم والتكنولوجيا، اليمن، م7 عدد16، 2014.

7- اللامي، غسان قاسم داود، 2013، ص2، تحليل البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات دراسة استطلاعية في بيئة عمل عراقية مجلة كلية الإدارة والاقتصاد. العدد الخاص بمؤتمر الكلية جامعة بغداد للعلوم الاقتصادية.

8- أمل علي، نظم أمن المعلومات في منظمات الأعمال، المجلة العراقية للعلوم الإدارية، جامعة كربلاء، العراق، العدد23، 2009.

9- النجار، حسن عبد الله، والعجرمي، سامح جميل، مدى امتلاك محاضري جامعة الأقصى لكفايات التعلم الإلكتروني في ضوء بعض المتغيرات، مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات، العدد16، فلسطين، 2009.

10- أمين بن سعيد، أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة وموثوقية القوائم المالية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، جامعة الوادي الجزائر، المجلد 3، العدد، 2015.

11- أمينة عابدين، سامح ابو حجر، دور آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات في تخفيض مخاطر أمن المعلومات للحد من التلاعب المالي الإلكتروني في الوحدات الحكومية في ظل الحكومة الإلكترونية،

المؤتمر السنوي الخامس حول المحاسبة في مواجهة التغيرات الاقتصادية والسياسية المعاصرة، كلية التجارة، جامعة القاهرة، مصر، 2014.

12- إيناس عبد الله حسن، ماجدة عبد الرحمن، إمكانية تطبيق إدارة الجودة الشاملة في خدمات المحاسب الإداري، مجلة تنمية الرافدين، جامعة الموصل، العراق، 2008.

13- بشري زينل، رائد الدباغ، فاعلية التدريب في تحقيق نجاح نظم المعلومات، مجلة تنمية الرافدين، جامعة الموصل، العراق العدد 2012، 110.

14- جبار، ناظم شعلان، واقع التعليم المحاسبي في العراق ومدى انسجامه مع معايير التعليم المحاسبي الدولية – دراسة تطبيقية لعينة من الجامعات العراقية، مجلة المثنى للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد 5، العدد 1، 2015.

15- جبيلي، علا، نمذجة فاعلية تطبيق تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تطوير أداء التعليم العالي حسب رأى اعضاء الهيئة التدريسية، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، م41، عدد2. 2019.

16- حسين علي، أثر تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفق إطار عمل Cubit على جودة التقارير المالية، دراسة ميدانية في المصارف السوريّة، مجلة جامعة البعث، سوريا، المجلد 36، العدد 2014، 2.

17- حنان حمودي، دور التدقيق الداخلي في إدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في ضوء حوكمة تكنولوجيا المعلومات، نموذج مقترح، مجلة التقني، هيئة التعليم التقني، العراق، 2016.

18- حيدر حسين محمد، قياس فاعلية الاستخدام لتكنولوجيا المعلومات والاتصال في الأداء التنظيمي لمؤسسات المعلومات، مجلة الجامعة، الجامعة المستنصرية، العراق، العدد 2-1، 2014.

19- خلود عاصم، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تحسين جودة المعلومات وانعكاساته على التنمية الاقتصادية مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، جامعة بغداد، العراق، العدد الخاص بمؤتمر الكلية، 2013.

20- رشاد حمادة، إثر الضوابط الرقابية العامة لنظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية، دراسة ميدانية، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، جامعة دمشق، سوريا، المجلد 26، العدد، 2010، 1.

21- سميرة فرحات، فايضة جيجخ، حوكمة تكنولوجيا المعلومات ودورها في الوقاية من الأزمات، مجلة الاقتصاديات المالية البنكية وإدارة الأعمال جامعة بسكرة، الجزائر، العدد 2016، 1.

- 22- شذى أحمد، عبد الرحمن عبد الله، إمكانية تطبيق الحوكمة الإلكترونية في محافظة البصرة، مجلة العلوم الاقتصادية، جامعة البصرة، العراق، العدد 26، 2010.
- 23- شطبية زينب، محمد زرقون، دور حوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تدعيم القدرة التنافسية للمؤسسات، مجلة الباحث، جامعة ورقلة، الجزائر، 2014.
- 24- شهرزاد شهاب، مدى إمكانية تطبيق الإدارة الإلكترونية في المدارس الثانوية والإعدادية من وجهة نظر مديري المدارس في مركز محافظة نينوى، مجلة التربية والعلوم، معهد إعداد المعلمين، العراق، العدد، 2، 2013.
- 25- صائغ، بلال أمجد محمد، دور التعليم المحاسبي الجامعي في تأهيل الخريجين على استخدام الحاسوب في العمل وإمكانية التطوير، مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، المجلد 6، العدد 20، 2010.
- 26- عاصم، خلود، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تحسين جودة المعلومات وانعكاساته على التنمية الاقتصادية، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية: العدد الخاص بمؤتمر الكلية، 2013.
- 27- عبد الرحمن رشوان، تحليل العلاقة بين تطبيق حوكمة الشركات وحوكمة تكنولوجيا المعلومات وأثرها على زيادة جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، جامعة أم البواقي، الجزائر، العدد، 2017، 8.
- 28- علام حمدان، محمد العتيبي، محمود عناسوة، أثر هيكل الملكية في مستوى الاستثمار في تكنولوجيا المعلومات وأثرها في أداء المصارف الأردنية، دراسة تحليلية للفترة (2008-2013)، مجلة الجامعة الإسلامية للدراسات الاقتصادية والإدارية، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين، المجلد 20، العدد 2، 2012.
- 29- عجيلة، محمد وقنيع، احمد، مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة اقسام المحاسبة، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، 2016
- 30- عيسى العزام، قاسم زريقات، واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الأردنية وتوافقهما مع متطلبات المعيار رقم 3 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، المجلة العربية للمحاسبة، جامعة الحرين، البحرين، المجلد 17، العدد 2، 2014.
- 31- عيسى رواء إبراهيم. وصالح، عاطفة جليل.، صعوبات تطبيق تكنولوجيا التعليم الحديثة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس، مجلة العلوم البحتة والتطبيقية، جامعة بابل، المجلد 27، العدد 1، 2019

32- كحيط، أمل عبد الحسين وأحمد ميرى أحمد، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية – دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم المحاسبي والبحث العلمي، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 13 والعدد 39، 2016.

33- محمد العتيبي، تقييم مستوى حاكمية تكنولوجيا المعلومات في جامعة الطائف باستخدام مقياس كويت، مجلة دراسات، الجامعة الأردنية، المجلد 41، العدد 2014، 1.

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

35- محمد عبد السلام الحافظ، التعليم الإلكتروني ودرجة تمكن أعضاء هيئة التدريس الجامعي من التطبيق مهارات، المجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي، مجلد 6، العدد، 14، 2013.

36- محمد، عبد الطيف مصلح ، مدى تطبيق إدارة الجودة الشاملة في مؤسسات التعليم المحاسبي اليمني، والمجلة العربية لضمان جودة التعليم الجامعي. جامعة العلوم والتكنولوجيا، اليمن م7، ع16، 2014.

37- محمد عجيلة، أحمد قنيع، مساهمة التعليم المحاسبي الإلكتروني في تنمية مهارات طلبة أقسام المحاسبة، مجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، العدد 13، 2016، جامعة غرداية.

38- محمد صانع، إمكانية تطوير البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات كمصدر للميزة التنافسية، دراسة ميدانية في عدد من كليات جامعة الكوفة، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية، والإدارة والاقتصاد، جامعة الكوفة، العراق، المجلد 10، العدد، 23، 2015.

39- مظفر جابر الراوي، تطبيق معايير الحوكمة وأثرها القانوني في ضمان حقوق أقلية المساهمين في الشركات المساهمة، المملكة الهاشمية الأردنية نموذجاً، مجلة دفاتر السياسية والقانون، جامعة ورقلة، الجزائر، العدد 2014، 11.

40- ندى جبوري، حماية أمن أنظمة المعلومات، دراسة حالة في مصرف الرافدين، مجلة جامعة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية، جامعة تكريت، العراق، المجلد 7، العدد، 21، 2011.

ج- المؤتمرات :

1- أبو سعود، ممدوح، تطوير التعليم المحاسبي لمواكبة احتياجات التنمية بالدولة، بحث مقدم للمؤتمر السنوي الخامس المحاسبة في عالم متغير- المحاسبة في مواجهة التغيرات، 2014.

- 2- السايح بن ساهيه، الجرائم الافتراضية، الملتقى العلمي الدولي الخامس حول الاقتصاد الافتراضي وانعكاساته على الاقتصاديات الدولية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، المراكز الجامعي خمسين مليون، الجزائر، 2012.
- 3- الكنعان، هدى محمد، استخدام التعليم الإلكتروني في تدريس، ورقة عمل مقدمة لملتقى التعليم الإلكتروني، الرياض، 2008.
- 4- الناصر، زهير، دور المحاسب في التنمية الاقتصادية، ورقة عمل مقدمة إلى المؤتمرات العلمي الأول الاستثمار والتمويل في فلسطين بين آفاق التنمية والتحديات المعاصرة، المنعقد بكلية التجارة، الجامعة الإسلامي في الفترة 4-10 مايو، 2005، غزة فلسطين.
- 5- حسن الحسن، الإدارة الإلكترونية بين النظرية والتطبيق، المؤتمر الدولي للتنمية الإدارية نحو أداء متميز في القطاع الحكومي، معهد الإدارة العامة، المملكة العربية السعودية، 2006.
- 6- خديجة بالعلياء، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في اكتساب مزايا تنافسية في منظمات الأعمال، الملتقى الدولي الخامس حول رأس المال الفكري في منظمات الأعمال العربية في ظل الاقتصاديات الحديثة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشلف، الجزائر، 2010.
- 7- راتول محمد وبن صالح عبد الله، حول المحاسبة والمراجعة في ظل بيئة الأعمال الدولية. أهمية تطبيق معايير التعليم المحاسبة الدولية في تطوير المنهجية المحاسبة في ظل الاتجاهات المعاصرة لمهنة المحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير، 2012.
- 8- عباس لحمر، التكنولوجيا الإعلام والاتصال، المرفه وتفعيل إدارة الجودة والتنافسية في المنظمات الأعمال المعاصرة، الملتقى الوطني حول استراتيجيات التدريب في ظل إدارة الجودة الشاملة كمدخل لتحقيق الميزة التنافسية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سعيدة الجزائر، 2009.
- 9- فتيحة بن أم السعد، نعيمة يحيوي، دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تحسين نظام الخدمة العامة في ظل الحوكمة الإلكترونية، الملتقى العلمي الدولي حول جودة الخدمة العمومية في ظل الحوكمة إلكترونية، حالة البلدان العربية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بومرداس، الجزائر، 2014.
- 10- قطناني، عويس خالد، خالد، مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي في الجامعات العمانية لمتطلبات سوق العمل في ظل تداعيات الأزمة المالية، بحث مقدم لكلية الزهراء للبنات مسقط، سلطنة عمان، 2013.
- 11- لبني أحمان، يوسف عدوان، الحاسوب كوسيلة تعليمية وتأثيره على العمليات المعرفية للطلاب الجامعي، الملتقى الوطني حول الحاسوب وتكنولوجيا المعلومات في التعليم العالي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارة وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، الجزائر، 2014.

- 12- اللجنة الاقتصادية والاجتماعية لغربي اسيا، الأمن في الفضاء السيبراني ومكافحة الجرائم السيبرانية في المنطقة العربية، توصيات سياسة، نيويورك، 2015.
- 13- محمد تقررت، محمد طرشي، أهمية تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تعزيز الميزة التنافسية في المنظمات الأعمال العربية، الملتقى الدولي الخامس حول رأس المال الفكري في المنظمات الأعمال العربية في ظل الاقتصاديات الحديثة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة الشف، الجزائر، 2011.
- 14- محمد مطرو آخرون، الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية، مداخلة ضمن المؤتمر العلمي المهني الدولي الحادي عشر، جمعية المحاسبين الاردنيين 9-10 ابريل 2015.
- 15- مطر، محمد نور، عبد الناصر والرمحي، نضال، 2015، الارتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية، المؤتمر المهني الدولي عشر نحو عالمية مهنة المحاسبة، 2015، جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين، عمان 1-2.
- 16- نسرين يوسف، الإفصاح عن حوكمة تكنولوجيا المعلومات ودوره في زيادة القدرة التنافسية للشركات، المؤتمر الثالث للعلوم المالية حول حاكمية الشركات والمسؤولية الاجتماعية: تجربة الأسواق الناشئة، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة اليرموك، الأردن، 2003.
- 17- نورة قنيفه، تكنولوجيا المعلومات والاتصال الحديثة بين المعطى الواقعي والمنتظر علميا، الملتقى الوطني الثاني حول الحاسوب وتكنولوجيا المعلومات في التعليم العالي، كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، الجزائر، 2014.
- 18- يحيى، زياد هاشم ورشيد، ناظم حسن، المعرفة التقنية ودورها في تطوير نظم المعلومات المحاسبية في ظل استخدام تقنيات المعلومات الحديثة، عمان مؤتمر جامعة الزيتونة الخامس 2005.

د- الكتب :

- 1- احمد سعد القزاز، (التعليم الالكتروني ورحلته الجبلية في العراق). كلية التراث الجامعة، 2014.
- 2- العاني، ماهر شعبا، نظم المعلومات الإدارية (منظور تكنولوجي). ط1. دار وائل للنشر. عمان. الأردن. 2009.
- 3- العلوي، كمال، مبادئ المحاسبة المالية وتدقيق الحسابات الممارسات النظرية والعملية، دار الفكر العربي ط2، القاهرة، ، 2012.

- 4- الفار، ابراهيم عبد الوكيل ، استخدام الحاسوب في التعليم ط1 دار الفكرة، عمان الأردن، 2002
- 5- إيمان السامرائي، هيثم الزغبي، نظم المعلومات الإدارية، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2004.
- 6- بشير العلاق، سعد ياسين، الأعمال الإلكترونية دار مناهج للنشر والتوزيع، 2014.
- 7- بوحنية قوي، الاتصالات الإدارية داخل المنظمات المعاصرة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.
- 8- بشير العلاق، سعد ياسين، الأعمال الإلكترونية دار مناهج للنشر والتوزيع، 2014.
- 9- خالد الثغير، معالي السويلم، أمن المعلومات بلغة ميسرة، مكتبة الملك فهد الوطنية أثناء النشرة، المملكة العربية السعودية، 2009.
- 10- ربحي مصطفى عليان، اقتصاد المعرفة، دار صفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2012.
- 11- رمضان صديق، الضرائب على التجارة الإلكترونية، دار النهضة العربية، مصر، 2001.
- 12- رمو، وحيد محمود، وإسماعيل، بشير يوسف ، الارتقاء بالتدريب المهني ودوره في تعزيز الثقة بمهنة المحاسبة – دراسة استطلاعية في اقليم كردستان العراق، مجلة ، 2017.
- 13- زياد الذبيبة، ونضال محمود ، نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق. ط1. دار الميسرة للنشرة والتوازي طباعة. عمان، الأردن، 2011.
- 14- سعادة، جودت. جودت. والسرطاوي، استخدام الحاسوب والانترنت في ميادين التربية والتدريس. دار الشروق. عمان الأردن، 2001.
- 15- سعادة جودة، والسرطاوي، عادل، استخدام الحاسوب والانترنت في ميادين التربية والتدريس، دار الشروق، عمان الأردن، 2013
- 16- سعد غالب ياسين، نظم قواعد إدارة البيانات، اليازوري للنشر والتوزيع، الأردن، 2010.
- 17- سعد غالب، ياسين، أساسيات نظم المعلومات الإدارية وتكنولوجيا المعلومات. ط1 دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان، 2012.

- 18- سوسن زهير المهتدي، تكنولوجيا الحكومة الالكترونية، دار أسامة للنشر والتوزيع، الأردن، 2011.
- 19- شمي، نادر سعيد ، مقدمة في تقنيات التعليم، دار، الفكر، عمان، الاردن، 2008.
- 20- صالح، عبد الله ، أهمية تطوير التعليم المحاسبي في ضوء مستجدات معايير الإبلاغ المالي الدولية ودورها في تحرير الخدمات المحاسبية في الدول العربية، 2017
- 21- عامر إبراهيم قنديلي، إيمان فاضل السامرائي، تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها، دارا الورق، عمان، 2013.
- 22- عبد الحميد عبد الفتاح المغربي، نظام المعلومات الإدارية: الأسس والمبادئ المكتبة العصرية مصر، 2002.
- 23- عبد الحميد زيتون، تكنولوجيا التعليم في عصر المعلومات والاتصال، عالم الكتب للنشر والتوزيع والطباعة، القاهرة، مصر، 2002.
- 24- عبد الله الموسى، التعليم الإلكتروني لأسس والتطبيقات، مكتبة الملك فهد الوطنية الرياض، 2008.
- 25- عمر، محمد عبد الحليم،القيما لأخلاقية الإسلامية والاقتصاد، ندوة، جامعة الأزهر، القاهرة، 2000.
- 26- قنديلجي، وعلاء الدين عبد القادر، نظام المعلومات الإدارية. دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، 2005.
- 27- ماركو نينو، محمد الحميد، حماية أنظمة المعلومات، دار الحامد للنشر والتوزيع الأردن، 2007.
- 28- محمد طائي، المدخل إلى نظم المعلومات الإدارية، إدارة تكنولوجيا المعلومات، دار للنشر والتوزيع، الأردن، 2009.
- 29- نبيل محمد مرسي، إدارة الأعمال (مبادئ ومهارات ووظائف)، الطبعة الثانية، دار الأمل للنشر والتوزيع، عمان، 2013.
- 30- هلال، بيئة المحاسبة ومؤشرات تكيفها لتكنولوجيا المعلومات، 2004 .

31- وزارة التجارة والصناعة، التجارة الإلكترونية بالمملكة العربية السعودية، تونس، 2006.

32- الأمم المتحدة، عملية إدارة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات للمنظمات التابعة للأمم المتحدة، سويسرا، 2011.

ثانيا : المصادر الاجنبية

A: Perodicals & Reports:

1- Adnan Enshassi, Saleh Abushaban, Examination of Usage and Effectiveness of Information-Technology Management within Construction Organization, The Islamic University Journal (series of Natural Studies and Engineering), The Islamic University, Gaza, Palestine, Vol.19, No,.1,2011, p124.

2- Datta, K. G. "The Role of Accounting Education and Research in Industrial Development", Journal of Accounting, Tokyo, 1997, PP (30-51).

3- Deppe, Larry A. "Emerging Competencies for Practice of Accounting", Journal of Accounting Education, Vol. (9), No. (1), 1999, PP (248-273).

B: BOOKS:

1- Benefits of Technology Integration in the 7 Education Spheres. elearningindustry.com.

2- Bolton, Lesley, Keep up with IT, Accountancy, Accountancy, August 1998.

3- Boyer, E. Accounting Education, Carried Foundation for the Advancement of Science,1997, pp (70-85).

4- Education committee,1994, information technology in the accounting curriculum, New York, p15-17.

5- International, Accounting, (2012). Proposed IES Initial profession Development-Professional International Standards.p123.

6- International, Accounting Education Standards Board. (2012). Proposed IES8 Initial profession Development-For Engagement Partners Responsible for Audits of Financial Statements. Board.

C:Scientific Conference:

1- Al-Hashim, Dhia D. "Current Issues and Problem in International Accounting", The First International Conference of GCC Accounting, Kuwait, 1996, PP (70-95).

2- Paramita (2015). Bridging the Gap between Academicians and Practitioners on Accountant Competencies: An Analysis of International Education Standards (IES) Implementation on Indonesia's Accounting Indonesia's-Social and Behavioral Sciences,211, (2015) 19-26

D: Resources from Internet:

1- Technology in Education in Learning, and Teaching
<https://www.intel.com>.

2- The disadvantages of using technology in education.
www.steemit.com.

الملاحق الملحق رقم (1) استمارة الاستبيان

بسم الله الرحمن الرحيم



جامعة الشرق الأدنى

المعهد العالي للدراسات العليا في العلوم الانسانية

كلية الادارة والاقتصاد / قسم المحاسبة

برنامج الماجستير

استمارة استبانة

السادة المحترمون:

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد:

حيث يقوم الباحث بإجراء دراسة كاحد متطلبات نيل شهادة الماجستير في المحاسبة، الموسومة " مدى اسهام تكنولوجيا المعلومات في التعليم المحاسبي الجامعي في تطوير خريجي قسم المحاسبة لمواكبة متطلبات سوق العمل - دراسة استطلاعية لأراء عينة من الأكاديميين و خريجي قسم المحاسبة في محافظة دهوك "

إنني أضع هذا الاستبيان بين أيديكم آملاً منكم إعطاء الاهتمام الكافي به والإجابة على أسئلته بموضوعية وتجرد ، نظرا لأهمية آرائكم في إتمام هذه الدراسة ودعم البحث العلمي، علما أن إجاباتكم تستخدم لأغراض البحث العلمي حصراً وستعامل بكامل السرية.

ولكم جزيل الشكر والتقدير

الباحث: شهاب احمد محمد

موبايل : + 9647504179316

الملاحق الملحق رقم (1) استمارة الاستبيان

اسئلة الاستبيان

القسم الأول : المعلومات العامة

يرجى الإجابة على الأسئلة التي تتضمن معلومات عامة بوضع إشارة (√)

(1) العمر

- | | | | |
|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| <input type="checkbox"/> | من 31 – 35 سنة | <input type="checkbox"/> | 30 سنة فأقل |
| <input type="checkbox"/> | 41 فما فوق | <input type="checkbox"/> | من 36 – 40 سنة |

(2) الجنس

- | | | | |
|--------------------------|------|--------------------------|-----|
| <input type="checkbox"/> | أنثى | <input type="checkbox"/> | ذكر |
|--------------------------|------|--------------------------|-----|

(3) التحصيل العلمي

- | | | | |
|--------------------------|-----------|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | بكالوريوس | <input type="checkbox"/> | دبلوم |
| <input type="checkbox"/> | دكتوراه | <input type="checkbox"/> | ماجستير |
| | | | <input type="checkbox"/> |

(4) عدد سنوات الخبرة

- | | | | |
|--------------------------|-----------------|--------------------------|----------------|
| <input type="checkbox"/> | من 6 – 10 سنوات | <input type="checkbox"/> | 5 سنوات فأقل |
| <input type="checkbox"/> | 15 سنة فأكثر | <input type="checkbox"/> | من 11 – 15 سنة |

(5) مستوى المعرفة في استخدام الحاسوب

- | | | | |
|--------------------------|---------|--------------------------|------|
| <input type="checkbox"/> | متوسط | <input type="checkbox"/> | جيد |
| <input type="checkbox"/> | لا يوجد | <input type="checkbox"/> | ضعيف |

الملاحق الملحق رقم (1) استمارة الاستبيان

القسم الثاني : اسئلة الاستبيان

المحور الأول: هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي في تنمية مهارات الطلبة لمواكبة متطلبات سوق العمل.

درجة الاتفاق					الرقم	فقرات المحور الاول
لا اتفق مطلقاً	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق بشدة		
					1.	يقل استخدام تكنولوجيا المعلومات الفجوة بين التعليم المحاسبي ومتطلبات سوق العمل ،مما يوفر كفاءات مهنية مؤهلة.
					2.	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي إلى تنمية مهارات الطلبة تكنولوجيا لتلائم متطلبات سوق العمل.
					3.	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي إلى تأهيل الطلبة مهنيًا لتلائم متطلبات سوق العمل.
					4.	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي إلى تأهيل الطلبة فنيًا لتلائم متطلبات سوق العمل.
					5.	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي إلى تنمية مهارات الطلبة الخريجين والارتقاء بمستوى التعليم الجامعي.

					6. تأهيل قدرات الطلبة باستخدام الوسائل التكنولوجية تجعل لهم قدرة على توفير فرصة عمل.
					7. يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي الى إكتساب الطلبة الخريجين متطلبات الخبرة العلمية.

المحور الثاني: هناك اسهام لتكنولوجيا المعلومات في تطوير المناهج المحاسبية التي تدرس في الجامعات لتلائم متطلبات سوق العمل.

الرقم	فقرات المحور الاول	درجة الاتفاق			
		اتفق بشدة	اتفق	محايد	لا اتفق مطلقاً
1.	يوجد قبول من قبل الطلبة على دراسة المفردات التي تعتمد على استخدام الحاسوب والانترنت في التعليم المحاسبي.				
2.	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي الى تطوير المناهج الدراسية لتخصص المحاسبة لتلائم متطلبات سوق العمل.				
3.	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي إلى تبادل المعلومات والآراء العلمية بين أعضاء هيئة التدريس من جهة والطلبة الجامعات من جهة اخرى.				

					المفردات الدراسية المقررة في برامج المحاسبة تحتوي على تطبيقات الحاسوب والانترنت.	4.
					يوجد دور كبير للجامعات في رفع مستوى الطلبة من خلال تأهيل قدراتهم على تطبيق أنظمة محاسبية متطورة.	5.
					المفردات الدراسية للتعليم المحاسبي المقررة في الجامعة تفي باحتياجات سوق العمل.	6.
					يؤدي تطوير المناهج الدراسية في تخصص المحاسبة إلى ربط الجانب النظري بالجانب العملي بما يتلائم مع متطلبات سوق العمل.	7.

المحور الثالث: هناك توافر لمهارات تقنية وتكنولوجية في أعضاء هيئة التدريس ببرامج التعليم المحاسبي الالكتروني في الجامعات.

الرقم	فقرات المحور الاول	درجة الاتفاق			
		اتفق بشدة	اتفق	محايد	لا اتفق مطلقاً
1.	يمتلك أعضاء هيئة التدريس الإلمام الكافي ببرامج الحاسوب والانترنت المتعلقة بتخصص المحاسبة.				
2.	يحتاج أعضاء هيئة التدريس في التعليم المحاسبي إلى تنمية مهارات تتلائم المستجدات التكنولوجية الحديثة.				
3.	يوفر استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي فرص التطوير الأكاديمي من				

					خلال إتاحة الفرصة لأعضاء هيئة التدريس الحصول على المعلومات العلمية المتعلقة بالمفردات الدراسية.
					4. يعتبر توفر كفاءة تكنولوجيا المعلومات في أعضاء هيئة التدريس من الأمور الضرورية والهامة في التعليم المحاسبي.
					5. يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التعليم المحاسبي على الاتصال المباشر بين الطلبة و أعضاء الهيئة التدريسية.
					6. توفر الجامعات دورات تأهيلية لأعضاء هيئة التدريس في مجال استخدام الحاسوب وتكنولوجيا المعلومات في تخصص المحاسبة.
					7. تركز الجامعات على إكتساب أعضاء هيئة التدريس المهارات والقدرات الالكترونية المطلوبة للتدريس في مجال التعليم المحاسبي.

RELIABILITY

**/VARIABLES=X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 Y1 Y2 Y3 Y4 Y5 Y6 Y7 Z1 Z2
Z3 Z4 Z5 Z6 Z7**

/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA.

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

	N	%
Case Valid	75	98.7
s Excluded	1	1.3
Total	76	100.0

**a. List wise deletion based on
all variables in the procedure.**

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.869	21

RELIABILITY

/VARIABLES=Y1 Y2 Y3 Y4 Y5 Y6 Y7

/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA.

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Case	Valid	75	98.7
	s Exclude	1	1.3
	d		
	Total	76	100.0

a. List wise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.753	7

RELIABILITY

/VARIABLES=Z1 Z2 Z3 Z4 Z5 Z6 Z7

/SCALE('ALL VARIABLES') ALL

/MODEL=ALPHA.

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

		N	%
Case	Valid	75	98.7
	Excluded ^a	1	1.3
	Total	76	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability**Statistics**

Cronbach's Alpha	N of Items
.712	7

T-TEST**/TESTVAL=0****/MISSING=ANALYSIS****/VARIABLES=B****/CRITERIA= CI (.95).****T-Test****One-Sample Statistics**

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
B	75	3.8667	.73214	.08454

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
B	45.737	74	.000	3.86667	3.6982	4.0351

T-TEST**/TESTVAL=0****/MISSING=ANALYSIS****/VARIABLES=C****/CRITERIA= CI(.95).****T-Test****One-Sample Statistics**

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
C	75	3.6467	.77011	.08892

One-Sample Test

	Test Value = 0					
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
C	41.009	74	.000	3.64667	3.4695	3.8239

T-TEST GROUPS=)2 1 (تدریسی

/MISSING=ANALYSIS

/VARIABLES=A B C

/CRITERIA=CI (95).

T-Test

Group Statistics

تدریسی	تدریسی	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
A	1	20	4.10	.576	.129
	2	55	3.90	.683	.092
B	1	20	4.00	.843	.188
	2	55	3.82	.690	.093
C	1	20	3.63	.759	.170
	2	55	3.65	.781	.105

Independent Samples Test

		Levene's Test for Equality of Variances		t-test for Equality of Means						
		F	Sig.	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Std. Error Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
									Lower	Upper
A	Equal variances assumed	2.26	0.137	1.17	73	0.247	0.2	0.172	-.142-	0.542
	Equal variances not assumed			1.26	39.76	0.214	0.2	0.158	-.120-	0.52
B	Equal variances assumed	0.024	0.877	0.95	73	0.345	0.182	0.191	-.199-	0.563
	Equal variances not assumed			0.87	28.775	0.394	0.182	0.21	-.248-	0.612
C	Equal variances assumed	0.08	0.778	-.146-	73	0.884	-.030-	0.202	-.433-	0.374
	Equal variances not assumed			-.148-	34.652	0.883	-.030-	0.2	-.435-	0.376

GET

FILE='C:\Users\USER\Desktop\تحليل احصائي\تحليل.sav'.

DATASET NAME DataSet1 WINDOW=FRONT.

FREQUENCIES VARIABLES=X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 Y1 Y2 Y3 Y4 Y5

Y6 Y7 Z1 Z2 Z3 Z4 Z5 Z6 Z7

/STATISTICS=STDDEV MEAN

/ORDER=ANALYSIS.

Frequencies

[DataSet1] C:\Users\USER\Desktop\تحليل احصائي\تحليل.sav

Statistics

	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7
N Valid	75	75	75	75	75	75	75
Missing	0	0	0	0	0	0	0
Mean	4.00	4.05	3.75	3.95	3.93	3.97	3.91
Std. Deviation	.753	.769	.887	.928	.905	.822	.947

Statistics

	Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7
N Valid	75	75	75	75	75	75	75
Missing	0	0	0	0	0	0	0
Mean	3.83	4.07	3.91	3.71	3.68	3.52	3.91
Std. Deviation	.795	.844	.841	.882	1.055	1.155	.975

Statistics

	Z1	Z2	Z3	Z4	Z5	Z6	Z7
N Valid	75	75	75	75	75	75	75
Missing	0	0	0	0	0	0	0

Mean	3.53	4.00	3.95	4.07	4.00	3.56	3.76
Std. Deviation	.905	.900	.787	.794	.854	1.068	.970

Frequency Table

X1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق	5	6.7	6.7	6.7
d محايد	6	8.0	8.0	14.7
اتفق	48	64.0	64.0	78.7
اتفق بشدة	16	21.3	21.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

X2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق	3	4.0	4.0	4.0
d محايد	11	14.7	14.7	18.7
اتفق	40	53.3	53.3	72.0
اتفق بشدة	21	28.0	28.0	100.0
Total	75	100.0	100.0	

X3

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid لا اتفق مطلقا	1	1.3	1.3	1.3
لا اتفق	7	9.3	9.3	10.7
محايد	14	18.7	18.7	29.3
اتفق	41	54.7	54.7	84.0
اتفق بشدة	12	16.0	16.0	100.0
Total	75	100.0	100.0	

X4

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid لا اتفق مطلقا	1	1.3	1.3	1.3
لا اتفق	4	5.3	5.3	6.7
محايد	16	21.3	21.3	28.0
اتفق	31	41.3	41.3	69.3
اتفق بشدة	23	30.7	30.7	100.0
Total	75	100.0	100.0	

X5

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق مطلقا	2	2.7	2.7	2.7
لا اتفق	3	4.0	4.0	6.7
محايد	12	16.0	16.0	22.7
اتفق	39	52.0	52.0	74.7
اتفق بشدة	19	25.3	25.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

X6

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق	4	5.3	5.3	5.3
محايد	14	18.7	18.7	24.0
اتفق	37	49.3	49.3	73.3
اتفق بشدة	20	26.7	26.7	100.0
Total	75	100.0	100.0	

X7

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق مطلقا	2	2.7	2.7	2.7
لا اتفق	3	4.0	4.0	6.7
محايد	16	21.3	21.3	28.0
اتفق	33	44.0	44.0	72.0
اتفق بشدة	21	28.0	28.0	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Y1

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق	5	6.7	6.7	6.7
محايد	16	21.3	21.3	28.0
اتفق	41	54.7	54.7	82.7
اتفق بشدة	13	17.3	17.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Y2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق	5	6.7	6.7	6.7
d محايد	9	12.0	12.0	18.7
اتفق	37	49.3	49.3	68.0
اتفق بشدة	24	32.0	32.0	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Y3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق مطلقا	1	1.3	1.3	1.3
d لا اتفق	4	5.3	5.3	6.7
محايد	12	16.0	16.0	22.7
اتفق	42	56.0	56.0	78.7
اتفق بشدة	16	21.3	21.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Y4

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق مطلقا	1	1.3	1.3	1.3
لا اتفق	6	8.0	8.0	9.3
محايد	19	25.3	25.3	34.7
اتفق	37	49.3	49.3	84.0
اتفق بشدة	12	16.0	16.0	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Y5

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق مطلقا	3	4.0	4.0	4.0
لا اتفق	9	12.0	12.0	16.0
محايد	12	16.0	16.0	32.0
اتفق	36	48.0	48.0	80.0
اتفق بشدة	15	20.0	20.0	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Y6

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid لا اتفق مطلقا	4	5.3	5.3	5.3
لا اتفق	12	16.0	16.0	21.3
محايد	16	21.3	21.3	42.7
اتفق	27	36.0	36.0	78.7
اتفق بشدة	16	21.3	21.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Y7

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid لا اتفق مطلقا	2	2.7	2.7	2.7
لا اتفق	6	8.0	8.0	10.7
محايد	9	12.0	12.0	22.7
اتفق	38	50.7	50.7	73.3
اتفق بشدة	20	26.7	26.7	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Z1

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid لا اتفق مطلقا	2	2.7	2.7	2.7
لا اتفق	8	10.7	10.7	13.3
محايد	20	26.7	26.7	40.0
اتفق	38	50.7	50.7	90.7
اتفق بشدة	7	9.3	9.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Z2

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid لا اتفق	5	6.7	6.7	6.7
محايد	15	20.0	20.0	26.7
اتفق	30	40.0	40.0	66.7
اتفق بشدة	25	33.3	33.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Z3

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق	4	5.3	5.3	5.3
d محايد	13	17.3	17.3	22.7
اتفق	41	54.7	54.7	77.3
اتفق بشدة	17	22.7	22.7	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Z4

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid لا اتفق	5	6.7	6.7	6.7
d محايد	6	8.0	8.0	14.7
اتفق	43	57.3	57.3	72.0
اتفق بشدة	21	28.0	28.0	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Z5

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid لا اتفق مطلقا	1	1.3	1.3	1.3
لا اتفق	2	2.7	2.7	4.0
محايد	15	20.0	20.0	24.0
اتفق	35	46.7	46.7	70.7
اتفق بشدة	22	29.3	29.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Z6

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid لا اتفق مطلقا	1	1.3	1.3	1.3
لا اتفق	14	18.7	18.7	20.0
محايد	18	24.0	24.0	44.0
اتفق	26	34.7	34.7	78.7
اتفق بشدة	16	21.3	21.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

Z7

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid لا اتفق مطلقا	2	2.7	2.7	2.7
لا اتفق	6	8.0	8.0	10.7
محايد	16	21.3	21.3	32.0
اتفق	35	46.7	46.7	78.7
اتفق بشدة	16	21.3	21.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

GET

FILE='C:\Users\USER\Desktop\تحليل احصائي\تحليل.sav'.

DATASET NAME DataSet1 WINDOW=FRONT.

DESCRIPTIVES VARIABLES=X1 X2 X3 X4 X5 X6 X7 Y1 Y2 Y3 Y4 Y5

Y6 Y7 Z1 Z2 Z3 Z4 Z5 Z6 Z7

/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptive

[DataSet1] C:\Users\USER\Desktop\تحليل احصائي\تحليل.sav

Descriptive Statistics

	N	Minimu m	Maxim um	Mean	Std. Deviation
X1	75	2	5	4.00	.753
X2	75	2	5	4.05	.769
X3	75	1	5	3.75	.887

X4	75	1	5	3.95	.928
X5	75	1	5	3.93	.905
X6	75	2	5	3.97	.822
X7	75	1	5	3.91	.947
Y1	75	2	5	3.83	.795
Y2	75	2	5	4.07	.844
Y3	75	1	5	3.91	.841
Y4	75	1	5	3.71	.882
Y5	75	1	5	3.68	1.055
Y6	75	1	5	3.52	1.155
Y7	75	1	5	3.91	.975
Z1	75	1	5	3.53	.905
Z2	75	2	5	4.00	.900
Z3	75	2	5	3.95	.787
Z4	75	2	5	4.07	.794
Z5	75	1	5	4.00	.854
Z6	75	1	5	3.56	1.068
Z7	75	1	5	3.76	.970
Valid N (list wise)	75				

FREQUENCIES VARIABLES= العمر الجنس التحصيل سنوات مستوى

/ORDER=ANALYSIS.

Frequencies

Statistics

	العمر	الجنس	التحصيل	سنوات	مستوى
N Valid	75	75	75	75	75
Missing	0	0	0	0	0

Frequency Table

العمر

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid 20-30	9	12.0	12.0	12.0
31-35	31	41.3	41.3	53.3
36-40	21	28.0	28.0	81.3
41-	14	18.7	18.7	100.0
Total	75	100.0	100.0	

الجنس

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid ذكر	41	54.7	54.7	54.7
انثى	34	45.3	45.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

التحصیل

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Vali دبلوم	18	24.0	24.0	24.0
d بكالوريوس	37	49.3	49.3	73.3
س ماستر	17	22.7	22.7	96.0
دكتوراه	3	4.0	4.0	100.0
Total	75	100.0	100.0	

سنوات

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Vali اقل من 5	11	14.7	14.7	14.7
d 6-10	26	34.7	34.7	49.3
11-15	22	29.3	29.3	78.7
اكتر من 15	16	21.3	21.3	100.0
Total	75	100.0	100.0	

مستوى

	Freque ncy	Perce nt	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Vali جيد	42	56.0	56.0	56.0
d متوسط	33	44.0	44.0	100.0
ط				

Tota	75	100.0	100.0	
------	----	-------	-------	--

T-TEST

/TESTVAL=0

/MISSING=ANALYSIS

/VARIABLES=A

/CRITERIA= CI (.95).

T-Test**One-Sample Statistics**

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
A	75	3.9533	.65849	.07604

One-Sample Test

Test Value = 0						
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
A	51.993	74	.000	3.95333	3.8018	4.1048

مدى إسهام تكنولوجيا المعلومات في تعزيز التعليم المحاسبي الجامعي لمواكبة متطلبات سوق العمل

ORIGINALITY REPORT

14%	12%	3%	8%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	Submitted to University of Duhok Student Paper	2%
2	docs.neu.edu.tr Internet Source	1%
3	www.ptcdb.edu.ps Internet Source	1%
4	www.researchgate.net Internet Source	1%
5	repository.umpalopo.ac.id Internet Source	<1%
6	repository.ub.ac.id Internet Source	<1%
7	infotechaccountants.com Internet Source	<1%
8	Submitted to Jinan University Student Paper	<1%
9	dspace.univ-ouargla.dz Internet Source	<1%