



المؤتمر الدولي 2021م حول ضمان جودة مؤسسات التعليم العالي

متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4: أخلاقيات وسلوكيات المهنة لتحقيق جودة التعليم .

افطيم سالم الجهاني¹ وعزيرة عوض الشهبي

كلية الاقتصاد-جامعة بنغازي -بنغازي- ليبيا.

المُلخص

تاريخ الاستقبال: 2020-06-28
تاريخ الاستقبال: 2020-12-31
تاريخ القبول: 2021-01-31
تاريخ النشر: 2021-10-10
الكلمات المفتاحية

معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم
(4)، سلوكيات واخلاقيات المهنة،
جودة التعليم

البريد الإلكتروني للباحث

afitim.eljhani@uob.edu.ly

هدفت الدراسة لمعرفة متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي **International Accounting Education Standards (IAES4)** وأهميتها في تحقيق جودة التعليم، ومدى امتلاك خريجي التعليم المحاسبي الليبي لأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة وفقاً لمتطلبات المعيار، وذلك من وجهة نظر عيني من خريجي التعليم المحاسبي وأرباب عملهم، وقد استهدفت الدراسة خمس جهات وهي جهاز النهر الصناعي، شركة الخليج، شركة البريقة لتسويق النفط والغاز، شركة الريحان للصناعات الغذائية، مركز البحوث والاستشارات- جامعة بنغازي كمجتمع للدراسة، تم الاعتماد على استمار تياس تيبان لتجميع بيانات الدراسة وأخذ آراء العينة ولخدمة أغراضها. الدراسة استخدمت برنامج إحصائي **Statistical Package for Social Science (Spss)** بعد أن تم تفرغ البيانات، وتحليلها باستخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية، وقد أكدت نتائج الدراسة على وجود نسبة جيدة لأخلاقيات وسلوكيات المهنة لدى الخريجين وفقاً لآراء أرباب العمل بقيمة 78%، كما أظهرت النتائج لأهمية العالية لتعليم أخلاقيات وسلوكيات المهنة وفقاً لمتطلبات المعيار التعليمي المحاسبي الدولي رقم 4 بمتوسط حسابي 4.23 للفئتين، على الرغم من تفاوت هذه الأهمية بينهما، وقد أوصت الدراسة على مجموعة من التوصيات بناء على نتائجها لعل أهمها تطوير البرامج التعليمية المحاسبية الأخلاقية وإضافة مقررات دراسية مستقلة لتعليم أخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة والمراجعة لإيفاء احتياجات سوق العمل ولتحقيق جودة التعليم، وذلك بالاستعانة بمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 والخاص بأخلاقيات وسلوكيات المهنة كنموذج لتأهيل الخريجين بكفاءة مهنية عالية، وسعيًا للتقارب الدولي.

1. المقدمة:

نتيجة للتطورات التي شهدتها مهنة المحاسبة على المستوى الدولي بسبب الأزمات الاقتصادية التي عصفت بالعالم طيلة السنوات الماضية، وكذلك نتيجة للتطورات التكنولوجية الهائلة والمتسارعة، ظهرت الحاجة إلى سياق موحد يحكم الممارسات المحاسبية المختلفة، الأمر الذي زاد الضغوط على الهيئات المهنية والمؤسسات الأكاديمية الدولية لإصدار معايير تنظم العملية التعليمية بمؤسسات التعليم المحاسبي وتضمن جودة مخرجاته بما يفي متطلبات سوق العمل، وبالتالي نتج عن ذلك ما يعرف بمعايير التعليم المحاسبي الدولية. إن جودة النظام التعليمي أياً كان نوعه يتمثل في جودة مخرجاته، وجودة مخرجات التعليم المحاسبي تتمثل في مدى قدرته على إنتاج كوادر قادرة على اقتحام سوق العمل، 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 المنطقي المبني على الضمير والقيم الإنسانية. وتعد مجموعة القواعد والسلوكيات والقيم التي تمثل في مجملها الأخلاق والآداب التي تحكم حياة البشر هي الأساس لتقويم كافة مجالات الحياة، سواء الاجتماعية أو المهنية، ولاشك أن إتباع هذه القواعد والسلوكيات عند تأدية أي وظيفة لا سيما مهنتي المحاسبة والمراجعة، سيحكم مسارها بشكل جيد، ويضمن عدم انحراف أهدافها.

مشكلة الدراسة: لقد أدى ارتفاع الفضائح المحاسبية بالشركات العالمية الضخمة إلى إعادة النظر في مهنتي المحاسبة والمراجعة، فالطبيعة الواسعة لانتشار هذه الفضائح مؤخراً تشير إلى هناك تدهور في المعايير الأخلاقية في مكان العمل في تلك الشركات، ويشير الكثير من المهتمين بهذا المجال إلى إن السبب الحقيقي وراء الفضائح المحاسبية وانتشار انهيار الشركات بشكل غير متوقع هو عدم كفاية المناهج الجامعية المدرسة وجودتها، وبالتالي ظهر احتياج لتعليم الاخلاقيات والسلوكيات المهنية في التعليم المحاسبي لضمان تحقيق نتائج ايجابية في الممارسة بما يتلائم مع متطلبات سوق العمل. فجودة المخرجات مقرونة بجودة النظام التعليمي المطبق على تلك المخرجات، لذلك كان هناك توافق دولي حول إيجاد ميثاق موحد لإدارة نظم التعليم المحاسبي لضمان

معياري التعليم المحاسبي الدولي (IAES4) لتحقيق جودة مخرجات التعليم المحاسبي .

- التعرف على مدى أهمية التعليم السلوكيات والأخلاقيات المهنية للخريجين لتحقيق جودة مخرجات التعليم المحاسبي" وفقاً لما يقتضيه معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 (IAES4) من وجهة نظر أرباب العمل .
- التعرف على مدى أهمية التعليم السلوكيات والأخلاقيات المهنية للخريجين لتحقيق جودة مخرجات التعليم المحاسبي" وفقاً لما يقتضيه معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 (IAES4) من وجهة نظر الخريجين .

أهمية الدراسة : تكمن أهمية هذه الدراسة في الأهمية الرئيسية للأخلاق والسلوكيات التي تمثل في مجملها خلق مجتمع صحي وسليم من كافة النواحي ، سواء الاجتماعية أو السياسية أو الاقتصادية ، وأهمية الدور الفعال للتعليم في تأهيل الطلبة مهنيًا وأخلاقياً للانخراط في سوق العمل ، وانجاز المهام ، وأداء الواجبات على الوجه الأكمل وصولاً للأهداف المرغوبة بأقل انحرافات ، فالتعليم هو الضامن الرئيسي لتقويم الفرد وتأهيله من كافة النواحي ، لاسيما في زراعة الوازع الأخلاقي ، جنبا إلى جنب مع التأهيل المهني، لضمان جودة المخرجات التي يعول عليها لاحقاً في الوقوف بسوق العمل وتلبية حاجيته تماشياً مع التطورات العالمية لمتسارعة نتيجة التكنولوجيا والنمو الاقتصادي .

دراسة (عبدالله والاسمري، 2018) :
دور التعليم المحاسبي الجامعي في ترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة من وجهة نظر موظفي شركة خالد وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيين".

هدفت الدراسة للبراز أهمية دور التعليم المحاسبي في ترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسب ، والتعرف على تأثير القوانين والأنظمة المحاسبية على الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة والعلاقة بين التعليم المحاسبي وترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة، وخلصت الدراسة إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التعليم المحاسبي وترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة ، كما تؤثر المبادئ والمعايير المحاسبية على الالتزام بأخلاقيات مهنة المحاسبة ، كما أن آثار الأزمات المتلاحقة التي شهدها العالم تؤكد على ضرورة الاهتمام بالجانب الأخلاقي في التعليم المحاسبي.

(أحمد و حميدي، 2018) :
مادنا لتزاممراجعي الحسابات في ليبيا بقواعد أخلاقيات مهنة المراجعة".

كان الهدف من الدراسة هو التعرف على مدي التزاممراجعي الحسابات في ليبيا بقواعد السلوك المهني من وجهة نظر المحاسبين المراجعين الإداريين ورؤساء الأقسام مديروا المحاسبة بمنطقة مرزوق ، وقد توصلت الدراسة إلى عدد من النتائج أهمها أن الحسابات تلتزمون بدرجة كبيرة بالمبادئ الأساسية للسلوك الأخلاقي هي النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية اللازم من السرية والسلوك المهني.

جودة مخرجات تلك النظم، وبالتالي أنبثق مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولية عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، وكانت بداية عمله عام 2005 م، وأصدر ثمان معايير للتعليم المحاسبي ، كان من بينها المعيار الدولي رقم 4 (القيم والأخلاق والمواقف المهنية)، فمعايير تعليم المحاسبة الدولية تعتبر كقواعد ونماذج أساسية يمكن الاستعانة بها في تطوير المنهج المحاسبي لتقليل الفجوة بين ما درس نظرياً وما تتوقعه الممارسة المهنية. عليه؛ جاءت هذه الدراسة للوقوف على متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي 4 **International Accounting Education Standards (IAES4)** الخاص بالأخلاقيات والسلوكيات المهنية وأهميته في التعليم المحاسبي وبما يتماشى مع متطلبات سوق العمل ولتحقيق جودة التعليم، لذلك فإن هذه الدراسة تسعى إلى الإجابة على الأسئلة التالية :

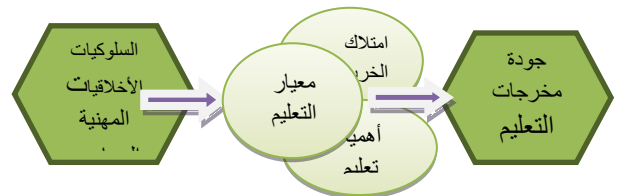
- ما مدى امتلاك خريجي التعليم المحاسبي الليبي لأخلاقيات وسلوكيات المهنة وفقاً لما يقتضيه معيار التعليم المحاسبة الدولي IAES 4 ؟
 - ما مدى أهمية التعليم السلوكيات والأخلاقيات المهنية للخريجين لتحقيق جودة مخرجات التعليم المحاسبي" وفقاً لما يقتضيه معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4IAES ؟
- أهداف الدراسة:**

- التعرف على مدى امتلاك خريجي التعليم المحاسبي الليبي لأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة وفقاً لمتطلبات فرضيات الدراسة: بناء على مشكلة الدراسة وأسئلتها تم صياغة الفرضيات التالية :

الفرضية الصفرية الأولى : "عدم امتلاك خريجي التعليم المحاسبي لأخلاقيات وسلوكيات المهنة وفقاً لما يقتضيه معيار التعليم المحاسبة الدولي IAES 4

الفرضية الصفرية الثانية: "لا يوجد اختلاف بين آراء أرباب العمل وآراء خريجي التعليم المحاسبي حول أهمية تعليم أخلاقيات وسلوكيات المهنة وفقاً لما يقتضيه المعيار التعليمي المحاسبي الدولي IAES 4"

إنموذج الدراسة :



الشكل رقم 1 إعداد الباحثان

الدراسات السابقة :

الدراسات العربية :

يختبر الشخص وحدة معالته، ووجدت الدراسة أن المبادئ الكلية الأساسية للمهنة تشمل المبادئ الحالية التي تضمنتها مدونة الأخلاق بالإضافة إلى الاخلاص والحيو الإفادة الإلهية، حيث أن الأخيرة تعلم بمثابة سلالمتو جيبها المحاسبي ليكون اروح الإنسان .

دراسة (Jackling,2013): perceptions of ethical issues, : causes of ethical failure and ethics education

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة أهمية القضايا الأخلاقية التي تتحدد بالمهنة، وبشكل أكثر تحديداً هيئات المحاسبة المهنية، وكذلك تقييم الدراسة التصورات فيما يتعلق القضايا الأخلاقية والأسباب المحتملة للفشل لأخلاقية الحاجة للتعليم الأخلاقيات، من خلال مسح الإنترنت 66 هيئة محاسبية مهنية في جميع أنحاء العالم، وبينت نتائج الدراسة عددًا من التحديات المهمة بما في ذلك تضارب المصالح وإدارة الأرباح وتوجيه المخالفات، كما أظهرت النتائج أيضاً دعمًا قويًا للمشاركتين في صفات طبيعة تعليم الأخلاقيات متقبلاً أعضاء هيئة المحاسبة المهنية وأنها هيئات المهنية تمتد عن تعليم الأخلاقيات في مستويات التعليم قبل التأهيل وبعد هو الرغب في القيام بدور نشط في تعزيز تعليم الأخلاقيات لأعضائها.

دراسة (Saat, 2013) : The effect of ethics : courses on the ethical judgement-making ability of Malaysian accounting students

هدفت الدراسة إلى تقييم فعالية دورات الأخلاقيات المقدمة لطلاب المحاسبة الماليزيين وتأثيرها على قدرة اتخاذ القرارات الأخلاقية. وذلك بمشاركة طلاب (6) جامعات ماليزية ، (4) منها جامعات تقدم دورة أخلاقية (مجموعة تجارب) ، وجامعتين لا توفران إي دورة أخلاقية ، وتم استخدام اختبارات أحادية المتغير لمقارنة مستويات القدرة على اتخاذ القرارات الأخلاقية. وبينت نتائج الدراسة تحسن الطلاب الذين حضروا دورة الأخلاقيات بشكل كبير في قدرتهم على صنع الأحكام الأخلاقية مقارنة بالطلاب الذين لم يحضروا الدورة.

دراسة (Chunhui & Nan,2012) : Improving Ethics Education in Accounting: Lessons from Medicine and Law.

كان الغرض من هذه الدراسة هو تقييم التعليم الاخلاقي في المجال المحاسبي ، من وجهات نظر إضافية حول تعليم الأخلاقيات من خلال النظر في مناهج التدريس من القانون و الطب. وتوصلت الدراسة إلى أن التعليم الأخلاقي في المحاسبة يُظهر أوجه قصور فيما يتعلق بالمحتوى المرتبط بمدونة اخلاقيات المهنة ، والتدريب الرسمي الأقل منهجية ، والتدريب العملي غير الرسمي بشكل أقل ، واستخدام أقل لمقارنة الشراكة مع تعليم الأخلاقيات في الطب والقانون ، وبالتالي إنتاج الطلاب ذوي القدرات المعرفية الأخلاقية الأعلى. بناءً على هذه النتائج ، قدمت الدراسة بعض التوصيات أهمها : تعليم أخلاقيات المحاسبة ومراجعة أساليب تعليم الأخلاقيات ؛ ؛ التعاون بين المعاهد الأكاديمية والممارسين.

دراسة (Thomas,2012): Ethics and Accounting Education

دراسة (رشوان ، 2017): "دور التعليم المحاسبي في جامعات فلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية للمهنة المحاسبية".

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور التعليم المحاسبي في جامعات فلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية المحاسبية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس ، وقد بينت نتائج الدراسة الميدانية أنه يوجد دور للتأهيل الأكاديمي والعملي المحاسبي في جامعات فلسطينية على تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية للمهنة المحاسبية، وأوصت الدراسة بتوضيح دور بطا المقرر الناظرية في برامج بالجامعات الفلسطينية.

دراسة (محمود وآخرون, 2015) : " دور التعليم المحاسبي في تعزيز الممارسات الأخلاقية للمهنة المحاسبية والتدقيق والحد من الفساد".

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور التعليم المحاسبي في تعزيز الممارسات الأخلاقية للمهنة المحاسبية والتدقيق والحد من الفساد ، وأهم نتائج الدراسة بينت إن السرية والنزاهة والموضوعية في ممارسة المحاسبة تعتبر من العناصر ذات الأهمية المرتفعة في ممارسة المحاسبة والتدقيق من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بالجامعات الأردنية. وأن السبب وراء تردي المعرفة بالأمور الأخلاقية في المحاسبة والتدقيق هو عدم تدريس أخلاقيات المهنة للطلبة .

الدراسات الأجنبية :

دراسة (Mahdavikhoua&Khotanloub,2012) : New approach to teaching of ethics in accounting introducing Islamic ethics into accounting education.

كان الهدف من هذه الدراسة هو تقديم منهج جديد لتعليم الأخلاقيات في مهنة المحاسبة من خلال دمج الأخلاقيات الإسلامية في جميع دورات تعليم المحاسبة، وكانت الدراسة دراسة استقصائية تستكشف منظورًا للمناهج المختلفة المستخدمة في تدريس الأخلاقيات في المحاسبة بالجامعات العامة أو الخاصة وكذلك بمنظومات المحاسبة التي تتدرج كسلوك الأخلاقي ، وتوصلت الدراسة إلى نتيجة مفادها أن دورًا رئيسيًا في المهنة مثل المحاسبة والتجارة والاقتصاد، وأن الهدف من تعظيم الثروة وزيادة الأصول يتناقض مع القضايا الأخلاقية ، كما بينت أن هناك حاجة للإصلاح في القواعد والإجراءات المحاسبية الحالية لمواءمتها مع التفكير الأخلاقي.

دراسة (Iwan Triuwonoa, 2014) : "Awakening the conscience inside: the spirituality of: code of ethics for professional accountants"

هدفت الدراسة إلى تصياغ مفهوم مكليمدونة أخلاقيات المحاسبين المحترفين، وربطها بالإيمان الإلهي، واستخدمت الدراسة مفهوم الشخص المثالي الذي يدي به عيكي من خلال الوعيا الأخلاقي والديني ، الذي

وتعرف أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة بأنها مجموعة القواعد والمبادئ السلوكية ، ومجموعة من المعتقدات والقيم التي تحكم سلوك الفرد وتنظم علاقته بالآخرين (محمد ، 2017 : 34) ، كما عرفها المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بالالتزامات بأنها "مجموعة المبادئ والقواعد التي تحكم السلوك كشكل دقيق ومحدد للمسؤولية المهنية (AICPA, 2002) ، وعرفها مجلس معايير المحاسبة الدولية بأنها " السلوك المهني والخصائص التي تعرف المحاسبين المهنيين كأعضاء بالمهنة (IFAC, 2014) ، وعرفها الأنتوساي بأنها بيان شامل للمبادئ والقيم التي ينبغي أن توجه العمل اليومي الذي يقوم به المدقق (سعيد ومحمد ، 2014 : 32) .

ويستخلص الباحثان من التعريفات السابقة أن أخلاقيات مهنة المحاسبة هي إطار شامل يحوي مجموعة من القواعد السلوكية التي تنظم سلوك الأفراد أثناء تأدية أعمالهم ، وتعاملاتهم مع زملائهم والآخرين ، وتحدد واجباتهم وحقوقهم بشكل يضمن تأدية الأعمال على أكمل وجه وتحقق الأهداف المرغوبة دون ضياع حقوقهم وحقوق الغير .

أخلاقيات مهنة المحاسبة وفقا لمتطلبات معايير المحاسبة الدولي IES4:

تعد معايير التعليم الدولية قواعد أساسية يمكن الاسترشاد بها في تطوير المناهج المحاسبية ، حيث تساهم هذه المعايير في تحسين كفاءة مخرجات العملية التعليمية للتأقلم مع متطلبات الممارسات المهنية (مطر ونور ، 2015) ، ومن هنا وُجِدَت الحاجة إلى معايير تحكم الممارسات المهنية وتضمن توافقاً بين المصالح الشخصية والمصلحة العامة ، لذا تأسس مجلس معايير المحاسبة الدولي المنبثق عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IAESB) ، التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) ، وقد أصدر الاتحاد الدولي (8) معايير دولية للتعليم المحاسبي.

والجدير بالذكر أن الاتحاد الدولي للمحاسبين منظمة تضم 167 عضواً وشريكاً في دولاً في جميع أنحاء العالم (IFAC, 2012) م ، متخصص في مجال متعدد في المحاسبة العامة ، ويتموضع إصدار معايير التعلّم بالمحاسبين من قبل مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي (IAESB) التابع للاتحاد المحاسبي الدولي (IFAC) ، والـ (IAESB) مجلس مستقلة مهمته وضع المعايير التي تخدم المصلحة العامة عن طريق وضع معايير في مجال التعليم المحاسبي المهني التي تنص على الكفاءة التقنيّة والمهارات الأخلاق والسلوكيات المهنية ، لتعزز ثقة الجمهور بمهنة المحاسبة عالمياً).

ويهدف معيار التعليم الدولي 4 " التطور المهني -

القيم الأخلاق والسلوكيات المهنية " IES 4 Professional Values ,

" Ethics, and Attitude .

إنضاماتنا المرشدين لعضوية الاتحاد الدولي للمحاسبين قد تزداد وبالقياس المهنيّة وأخلاقياتنا الموقّلة ودواظنهم كمحاسبين مهنيين ، إنالقيموا الأخلاق والسلوكيات المطلوبة من المحاسبين المهنيين تشملنا لعلنا نلتزم بالالتزام (القبول الاعتراف)

بالمنظومة الأخلاقية المحلية ذات الصلة ، والتبني غير أن تكون متوافقة (منسجمة)

كان هدفها دراسة تأثير تعليم المحاسبة الجامعي على الأسس المنطقية التي يستخدمها طلاب المحاسبة وطلاب السنة الأولى بالتحديد في اتخاذ القرارات الأخلاقية ، ومستوى التفكير المنطقي الذي يستخدمونه ، وقراراتهم الأخلاقية. وقد وجدت الدراسة أن الطلاب المتقدمين في الدراسة _ الذين تحصلوا على دورات المحاسبة _ هم أعلى مستوى للتفكير المنطقي ، واتخاذ القرارات الأخلاقية أكثر من طلاب المحاسبة في السنة الأولى. هذه النتائج تشير إلى أن التعليم الجامعي للمحاسبة له تأثير إيجابي على التفكير المنطقي ، وعلى استخدام أنماط ما بعد التقليدية من التفكير ، وعلى القرارات الأخلاقية. كما بينت النتائج انه ليس هناك فرق بين مستوى التفكير المنطقي والقرارات الأخلاقية لطلاب السنة الأولى في المحاسبة وطلاب الأعمال في السنة الأولى ، ولكن كانت هناك اختلافات في طرق التفكير المنطقي. كما اشارت النتائج ايضا إلى أن طلاب السنة الأولى في المحاسبة و الأعمال قد يتخذون قرارات أخلاقية بشكل مختلف ، مما يعني الحاجة إلى تركيز مختلف عند تدريس الأخلاقيات لهاتين المجموعتين من الطلاب.

- دراسة (Kaya, 2019) Accounting Ethics : Education in Turkey: An Evaluation Within the Frame of Opportunities and Challeng.

الهدف من هذه الدراسة هو دراسة الحاجة إلى تدريس أخلاقيات المحاسبة في تركيا ، والتعامل مع تقييم أخلاقيات التدريس في التعليم المحاسبي في إطار الفرص والتحديات. استناداً إلى الأدبيات الحالية ، تناولت الدراسة أولاً الظروف الحالية في تعليم الأخلاقيات في تركيا ، ثم ناقشت الفرص والتحديات في ضوء بعض الحلول الممكنة والمعقولة. وخلصت الدراسة إلى أن البنية الاجتماعية والاقتصادية لتركيا ، والدروس المستفادة من الأزمات التي اندلعت في جميع أنحاء العالم ، والتكيف الشامل لمعايير المحاسبة الدولية يمكن اعتبارها أهم الفرص.

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة : ركزت الدراسة الحالية على أهمية تعليم السلوكيات والأخلاقيات المهنية للخريجين لتحقيق جودة مخرجات التعليم المحاسبي "وفقاً لما يقتضيه معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 ، بينما ركزت جل الدراسات السابقة على دراسة معايير التعليم بشكل كامل ، كما تتميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة باختلافها عنهنّ من حيث بيئة التطبيق ، وأدوات جمع البيانات ، وكذلك العينات المدروسة والتي تنوعت بين خريجي اقسام المحاسبة ، وأرباب العمل في الشركات الصناعية والخدمية ، وذلك لضمان الحصول على رأي محايد وموضوعي من شريحتين مستقلتين تمثلان الرئيس ومروّسه .

الإطار النظري :

مفهوم الأخلاق : الخلق لغويًا هو "الدين والطبع و السجية " (ابن منظور) .ويقول القرطبي عن الخلق انه(حقيقة الخلق في اللغة خلقا ، لأنه كالخلق منه)(زمزمي، 2014 : 13) .

وتعني الأخلاق وبصفة عامة مجموعة القيم والمبادئ والسلوكيات الأخلاقية، التي تحكم تصرفات الأفراد، وتعاملاتهم سواء في حياتهم الاجتماعية، أو العملية .

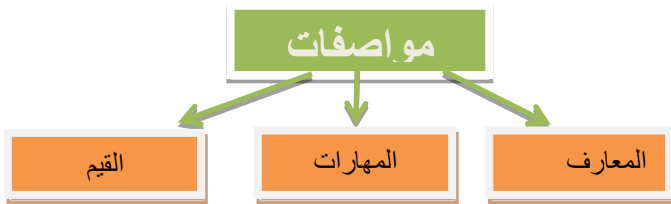


الشكل رقم 2

مراحل تحقيق مخرجات التعلم المحددة بمعايير IES4، وضّح المجلس من خلال بيانه للممارسة الدولية (IEPS1) بأن تعليم الأخلاق عملية مستمرة تتكون من أربعة مراحل هي: (IFAC, 2014)

- ✓ **المرحلة الأولى (تعزيز المعرفة بالأخلاق)**
(يكون التركيز فيها على تعزيز وعيد المحاسبين المهنيين المحتملين المعرفة الأساسيّة بشأن المسائل المتعلقة بقيم الأخلاق والمواقف المهنية، وعلتطوير فهمهم للبيئة المؤثرة على قراراتهم بما في ذلك المعايير والقوانين ذات الصلة.
- ✓ **المرحلة الثانية (تطوير حساسية المحاسبين الأخلاقية)** : وتشمل تطوير قدرتهم على تحديد القضايا الأخلاقية المعرفية والوعي بمسار الأعمال البديلة التي يتقود النحل لأخلاقية، المعرفة الواعية كإطار عمل أصحاب المصالح.
- ✓ **المرحلة الثالثة (تحسين الحكم الأخلاقي)**
: وفيها يتعلم المحاسبون المهنيون المحتملون كيفية دمج تطبيقات المعرفة الواعية الأساسية الأخلاقية لصنع قرارات أخلاقية.
- ✓ **المرحلة الرابعة (المحافظة على الالتزام المستمر بالسلوك الأخلاقي)**
(في هذه المرحلة من التعليم الأخلاقي، وجب على الهيئات المهنية تطوير برامج لتعليم الأخلاق في صيغتها من أجل التعليم المستمر.

5.3. مواصفات المحاسب المؤهل : حدد مجلس معايير التعليم الدولية (IAESB) مواصفات المحاسب الجيد بالشكل التالي:



الشكل رقم 3

مواصفات المحاسب المؤهل (متطلبات جودة التعليم المحاسبي)

المصدر (IAESB, 2010) نقلا عن الفكي ، 2014 : 119).

معالم منظومة الأخلاقية للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) ،
ومعالم السلوكيات للبرامج التعليمية للمحاسبين المهنيين التي توثقها بالالتزام (IFAC, 2010):

- 1 . المصلحة العامة والمسؤولية الاجتماعية .
- 2 . التحسين التعليمي المستمر (مدى الحياة) .
- 3 . الاعتمادية (المسؤولية)
، الالتزام بالوقت، النباهة والاحترام، الأخلاق المهنية .
- 4 . القوانين والتشريعات .

وقد تضمن معيار التعليم الدولي 4 IES " التطور المهني -
القيم الأخلاقية والسلوكيات المهنية " وتتركز هذه المبادئ الأخلاقية العامة على خمسة جوانب تمثل في النواحي الموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني. تحاول هذه المبادئ أن تعكس القيم الرئيسية التي تشترط فيها الفائدة (Marcela & Itsaso, 2014).

أولاً: الأمانة والنزاهة: النزاهة قيمة أخلاقية أساسية تميز بها العضو، ويستمد الجمهور ثقته من اتصافه بالعضو بها، وترتبط بالأمانة والنزاهة بالتجرد من الانحياز للمصلحة الشخصية أو أيكونا للعضو ومحتقة العميل ويحفظ أسرارها (محمد ، 2006) .

ثانياً: الموضوعية والاستقلال: وتعني عدم التحيز عند التعامل العادل مع الجميع ومراعاة توازن المصالح وتضاربها والتحرر من أي مؤثرات غير مهنية عند أداء الأعمال لتجعلها جديده عن الحق .

ثالثاً: الكفاءة والعناية المهنية اللازمة: وتتطلب عدم قبول الأعمال التي تكون كفاءتها المناسبة لمباشرة ، وبذات العناية الواجبة بمهارة، وبمراعاة المعايير الفنية المهنية (عمر ، 2000 : 9).

رابعاً: السرية: وتعني ضرورة مراعاة أسرار العميل والمحافظة عليها ، وعدم الكشف عنها دون ترخيص رسمي محدد قانونياً ومهنيًا.

خامساً: السلوك المهني: يلزم مبدأ السلوك المهني للمحاسبين بالتقيد بالأنظمة والقوانين ذات الصلة بالإضافة إلى تجنب أي عمل قد يسيء إلى السمعة المهنية.

وسائل إكساب أخلاقيات وسلوكيات المهنة:

حدد الـ (IAESB) ثلاثة مفردات أساسية لإكساب المحاسب الأخلاقيات والسلوكيات المهنية (IAESB, 2010). نقلا عن كحيط وأحمد ، 2010: 355)، يمكن بيانها بالشكل التالي :

الجدول رقم 1 والذي يوضح مواصفات المحاسب المؤهل ومتطلبات جودة التعليم المحاسبي

معرفة فنية	مهارات فنية (مهارات تطبيق المعارف)	القيم والأخلاقيات والاتجاهات المهنية
أ. المفاهيم المحاسبية والبيئات الأساسية للإجراءات الفنية . ب. والبيئات المحاسبية وأخلاقيات مهنة المحاسبة . ت. المعارف المتخصصة في الفروع المحاسبية والمالية والمعرفة المرتبطة بهما ، والتي تؤهل المتعلم لفهم أخص في المحاسبة وتمكينه من دخول مجال المهنة . ث. المعرفة التنظيمية والتجارية ، والمعرفة بتقنية المعلومات والخصائصها .	أ. مهارات ذهنية: كمهارات حل المشكلات، واتخاذ القرارات وممارسة الحكم الجيد . ب. مهارات وظيفية: كالتعامل مع التطبيقات الرياضية والإحصائية وتكنولوجيا المعلومات ، والتعامل مع نماذج اتخاذ القرار ، والقدرة على اتخاذها ، وإعداد التقارير المالية ، وتحليل المخاطر، وقياس الامتثال للمتطلبات الشرعية والقانونية والتنظيمية . ت. مهارات شخصية: تتعلق بالموقف والسلوك الشخصي. ث. مهارات تواصل : العمل كجماعة من أجل تحقيق الصالح العام واتخاذ قرارات فعالة ، ثقفي ونقل المعلومات . ج. مهارات إدارية وتنظيمية: كالتخطيط الاستراتيجي والقيادة .	أ. الأمانة والنزاهة والمصادقية. ب. الموضوعية والاستقلالية والتجرد. ت. السرية . ث. الكفاءة والانضباط والعناية المهنية . ج. السلوك المهني .

لتلقي العلاج الأمثل لغرس الأخلاق .فالأسباب الرئيسية وراء الفضائح المحاسبية وانتشار انهيار الشركات بشكل غير متوقع هو عدم كفاية المناهج الجامعية المدرسة، حيث يحتاج تعليم الأخلاق معالجة هذه القضايا لضمان تحقيق إيجابية في الممارسة . إذا أن الطريقة التقليدية للتعليم المحاسبي المبني على تعزيز القدرة المعرفية فقط للطلاب قد يعيق التفكير الأخلاقي لطلاب المحاسبة والممارسين (Chunhui & Nan,2012)، ويرى (Kermis & Kermis ،2011) انهنكمسؤولية تقع على المعلمين المحاسبية في المساعدة على إعداد الطلبة والخريجين وتحضيرهم بالشكل المناسب، ويؤكد (Shinta,2012) أن

التعليم المحاسبي يتحمل مسؤولية كبيرة لإعداد الطلاب المستقبليين مهنة المحاسب، فلكي يصبح المحاسب محاسباً محترفاً يجب أن يكون له حسن الخلق والأخلاق، والمقصود أن يكون محاسباً محترفاً لا يكفي فقط أن يكون لديه القدرة على إتقان المهارات الصعبة، ولكن أيضاً يجب أن تكون صوابه بقدرة المهارات اللينة والقيم والأخلاقيات المهنية، وذلك حسب ما نصت عليه معايير تعليم المحاسبة الدولية. فقد أشار (مطر وآخرون، 2015: 2) لتأهيل خريجين ومحاسبين أكفاء من أجل تلبية احتياجات هذا العصر والوفاء بمتطلبات سوق العمل، تكون الركيزة الأساسية على عاتق الجامعات من خلال توفير كل متطلبات التعليم وخلق نموذج تعليمي جديد، ويأتي ذلك بمراجعة الخطط والمساقات الدراسية وتطويرها والتأكيد بأنها وضعت بما يتماشى مع المعايير الدولية ووبما تتسم بالمرونة والابتكار والإبداع .

وفي هذا الشأن تجدر الإشارة هنا أنه تم تحليل محتوى المواضيع الرئيسية لبرنامج التعليم المحاسبي بقسم المحاسبة جامعة بنغازي، وذلك من خلال تحليل مضمون التقرير الصادر عن منسق الضمان والجودة والخاص بتوصيف المقررات الدراسية لقسم المحاسبة بكلية الاقتصاد جامعة بنغازي ومقارنته بما هو مطلوب في معيار التعليم المحاسبي الدولي IES4

حيث لم يذكر التقرير أي معلومات عن تدريس أخلاقيات المهنة (النزاهة والاستقلالية والسرية والكفاءة المهنية) أو المواضيع المرتبطة بذلك (مثل المسؤولية الاجتماعية وحوكمة الشركات وعلاقة الاخلاق بالقانون وطبيعة الاخلاق والامتثال لأخلاقيات الأعمال وتضارب المصالح) في المواد المحاسبية، ماعدا مادة مراجعة الحسابات فقد خصص جزء كامل خاص بتدريس آداب وسلوكيات مهنة المراجعة. أما غير ذلك لم يذكر التقرير في المجلد أي معلومة عن تدريس الأخلاق أو ما يرتبط بها من سلوكيات واخلاقيات المهنة وفقاً لما يقتضيه معيار التعليم المحاسبي الدولي 4 ، مع ملاحظة قد يكون هناك بعض الاجتهادات الشخصية من بعض أعضاء هيئة تدريس أو بعض المواد العامة الأخرى غير المحاسبية مثل الدراسات الإسلامية والقانون وإدارة الأعمال قد تحتوى ببعض المواضيع في هذا الشأن .

فكما ذكر Mitchem لا يحدث اندماج كامل للتربية الأخلاقية في المناهج الدراسية ما لم يكن هناك تكليف رسمي من الجهات المعنية، وحتى يتم التقارب الدولي بين كل من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مع المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً فإنه يجب من تغطية أخلاقية في المنهج التعليمي المحاسبي متنوع بدورات تأهيلية للمحاسبين تشمل تغطية عملية وتدريبية لأخلاقيات وسلوكيات المهنة .

أخلاقيات مهنة المحاسبة في ليبيا : فيليبيا لا يوجد ميثاق حقيقي أو قانون أو حتى لائحة تشتمل على أخلاق وسلوكيات مهنة المحاسبة ، إلا بعض القواعد الأخلاقية التي وردت في قانون رقم (116) لسنة 1973م لمنظمة المراجعة (الحضيري ومصطفى، 2017)، ولكن لا يقتر بمنايا ونواحي تطبيقية يمكن أن تنعكس على الأداء المحاسبي. ولا يوجد حتى معايير تحكم المهنة بصفة عامة ، وهذا ما أكدته العديد من الدراسات التي أجريت قديماً وحديثاً في البيئة الليبية، (بن غربية 1990، الروياتي (2007) ، مصليو محمد (2010) ، أحمد، ماميو ميرة، (2013)، لربشوالمقطة (2013)، وحمدى (2017)، الحضيري ومصطفى (2017)، رغم الاجتهادات الفردية المحاسبين ذات العلاقة، الجانب الاجتهادات الفردية من والمراجيع في تطبيق قواعد السلوك المهني الصادر عن معهد المحاسبين القانونيين بالمركيأ والاتحاد الدولي (الحضيري ومصطفى، 2017) . كما واقع الحال لبرامج التعليم المحاسبي في ليبيا ، ومتطلبات ممارسة المهنة لا يفي بالاحتياجات الجديدة للسوق ، حيث أن هناك قصور موجود في المناهج التعليمية وطرق التدريس في برامج التعليم المحاسبي، وكذلك في التنظيمات والتشريعات الخاصة بالمهنة داخل ليبيا (بن غربية ، 1989) ، وهذا ما جعل مهنة المحاسبة فيليبيا تعاني من ضعف بمستوى الأداء

أهمية تدريس أخلاقيات مهنة المحاسبة بالجامعات الليبية :

إن مسؤولية إعداد محاسبين مؤهلين لديهم الموصفات اللازمة لمزاولة المهنة المحاسبية هي مسؤولية كل الأطراف بالمجتمع ، وتبدأ هذه المسؤولية من التربية التي يتلقاها الفرد داخل أسرته ، ومن ثم البيئة المحيطة وصولاً إلى المؤسسات التعليمية التي يتأهل بها هذا الفرد ، وعلى رأسها مؤسسات التعليم العالي. أن هذه المؤسسات التعليمية معنية ببناء البشر وتحسين ظروف الإنسان ، فهي منظمة أخلاقية بالضرورة ، وتعنى بالبناء العلمي والأخلاقي ، فلا يكون منطقياً الزعم بأن الجامعة نجحت في تخريج الكوادر وإجراء البحوث ، في حين أن سلوكياتها وسلوكيات أعضائها وطلابها غير منسجمة مع الأخلاق (عبدالله الاسمري، 2018: 33). إن الأكاديميين والمهنيين والجهات ذات العلاقة بالسلوكيات الأخلاقية بالمجتمع يمكن أن تشكل في مجملها أداة ضغط على ممارسي المهنة

2. منهجية

مقدمة:

في هذا الجزء من الدراسة وبعد استعراض الأدب المحاسبي، يتطلب الأمر إجراء دراسة تحليلية يتم فيها تبسيط الضوء على المنهجية المستخدمة في مجتمع الدراسة وسبل جمع بياناتها، كما يتم عرض تحليل الأساليب الإحصائية المتبعة وذلك للوصول إلى نتائج توصيات لتحقيق هدفها.

مجتمع الدراسة :

يرتكز موضوع هذا الدراسة على استبيان استطلاع أراء خريجي التعليم المحاسبي للبيرو أربا بعملهم لمعرفة أهمية التعليم المحاسبي لأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبين وفقاً لمتطلبات المعيار التعليمي المحاسبي الدولي 4، وقد تم اختيار العينة من الجهات الراعية للمؤتمر المستهدف، تعمل في النشاط الصناعي والخدمي داخل نطاق مدينة بنغازي يومها :-



جهاز إداري وتنفيذ النهر الصناعي.



شركة الخليج العربي للنفط .



شركة البريقة لتسويق النفط .

شركة الريحان لصناعة المواد الغذائية.

مركز البحوث والاستشارات – جامعة بنغازي .



-) وقد تم استهداف فئتين تمثلتا عينة أرباب العمل لخريجي التعليم المحاسبي الليبي
-) مدراء الإدارات المالية ورؤساء أقسامها، وفئة الخريجين محاسبين مرآجين، والجدول التالي (1)

أجمالي الفئتين	خريجي التعليم المحاسبي	أرباب العمل	عدد مجتمع الدراسة
344	285	59	128
128	86	42	71%
37%	30%	71%	النسبة
أجمالي الفئتين	خريجي التعليم المحاسبي	أرباب العمل	عدد مجتمع الدراسة

يوضح مجتمع الدراسة عدد الاستمارات التي استرجعت والجهات المستهدفة.

من الجدول رقم (1) أعلاه أن نسبة الاستمارات التي استرجعت والصالحة للتحليل منسوبة إلى عدد أفراد المجتمع أرباب العمل وخريجي التعليم المحاسبي وأجمالي الفئتين كانت 71%، 30%، 37% على التوالي.

2.2.3. أداة جمع البيانات :

تمت الاعتماد على استبيان لتجميع بيانات الدراسة وأخذ آراء العينة، فقد أعدنا هذا الغرض، ولتصميمها تم الاعتماد على معيار التعليم المحاسبي الدولي

International Accounting Education Standard 4 ((IAES))

والخاص بأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة والمرآجة، كما تم الاستعانة بالدراسات العربية والأجنبية في هذا الشأن .

- (أ) وقد تم تصميم استبيان استبيان من نموذج النموذج خاص بتجميع البيانات لمنعينة أرباب العمل، أما النموذج (ب) خاص بتجميع البيانات لمنعينة خريجي التعليم المحاسبي، وقد تضمنت استمارة علم حورين، الأول خاص بالبيانات الديمغرافية للمشاركين، أما المحور الثاني خاص فرضيات الدراسة وتحتوي على :-

الجزء الأول من الاستمارة

(أ) لقياس مدى امتلاك خريجي التعليم المحاسبي لأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة والمرآجة وتحتوي على 25 عبارة موزعة على خمس مجموعات (النزاهة، الأمانة، الاستقلالية، الموضوعية، السرية، الانضباط والكفاءة المهنية، السلوك المهني)، وقد تم الاعتماد على مقياس ليكرت الخماسي (Likert) متدرجة العبار ات من متوفر بدرجة عالية إلى غير متوفر إطلاقاً أو زامن من 5 إلى 1 علنا لتوالي.

- الجزء الثاني من الاستمارة (أ) والاستمارة (ب) نفس المحتوى لقياس أهمية التعليم السلوك الأخلاقي المحاسبي للخريجين، وقال ما يقتضيه معيار التعليم المحاسبي الدولي 4 (IAES4)، وقد تم الاعتماد أيضا في هذا الجزء على مقياس ليكرت الخماسي (Likert) متدرجة العبار ات من متوفر بدرجة عالية إلى غير متوفر إطلاقاً أو زامن من 5 إلى 1 علنا لتوالي.



كما تم احتساب المتوسطات من أجل كل فتر تقييم مقياس ليكرت الخماسي، وذلك لتحديد الحد الأدنى الأعلى لكل اتجاه،

والجدول رقم (2) يوضح فتر المتوسطات من أجل كل اتجاه.

المعدل	مدى توافر	مدى أهمية
من 1 إلى 1.79	غير متوفر إطلاقاً	غير مهم إطلاقاً
من 1.80 إلى 2.59	غير متوفر	غير مهم
من 2.60 إلى 3.39	إلى حد ما	متوسط الأهمية
من 3.40 إلى 4.19	متوفر	مهم
من 4.20 إلى 5	متوفر بدرجة عالية	مهم جدا

الأساليب الإحصائية المستخدمة وتحليل البيانات :-

لخدمة أغراض هذا الدراسة فقد تم الاعتماد على برنامج الإحصائي (Statistical Package for Social Science) (Spss) بعد أن تم تقريغ البيانات، وتحليلها باستخدام الأساليب الإحصائية التالية:

28%	36	35%	30	14.3	6	من 25 وأصغر من 35
40.6%	52	39.5%	34	42.9%	18	من 35 وأصغر من 45
30.4%	39	24.3%	21	42.9%	18	من 45 فأكثر
100%	128	100%	86	100%	42	الاجمالي

من الجدول السابق ظهرت أعلى فئة عمرية من 25 وأقل من 35 بمتوسط أجمالي 40.6% للفئتين، أما الفئة العمرية الأقل وهي اصغر من 25 سنة، والتي ظهرت بنسبة 1% وهي من ضمن الخريجين .

الجدول التالي (5) يوضح توزيع عينة الدراسة للفئتين حسب عدد سنوات الخبرة .

سنوات الخبرة	أرباب العمل		الخريجين		الفئتين	
	التكرارات	النسبة	التكرارات	النسبة	التكرارات	النسبة
أقل من 5 سنوات	4	9.5%	15	17.4%	19	14.8%
من 5 وأقل من 10	3	7%	24	28%	27	21.1%
من 10 وأقل من 15	6	14.4%	10	11.5%	16	12.5%
من 15 فأكثر	29	69%	37	43%	66	51.6%
الاجمالي	42	100%	86	100%	128	100%

من الجدول رقم 5 كانت النسب الأعلى في سنوات الخبرة من 15 سنة فأكثر، فقد وصلت 69%، 43% بالنسبة لأرباب العمل والخريجين على التوالي، وهذا يشير لوجود خبرات جيدة في جهات الدراسة .

- اختبار Reliability لإيجاد معامل كرونباخ ألفا Cronbach Alpha لمعرفة مدى ثبات وصدق المقياس
 - الإحصاء الوصفي Descriptive Statistics التكرارات والنسب المتوسطة والانحرافات المعيارية.
 - اختبار التوزيع الطبيعي للبيانات Kolmogorov - Smirnov test
 - اختبار الفرضيات لعينتين مستقلتين للبيانات اللامعلمية One-Sample T test اختبار الفرضيات لعينة واحدة
 - اختبار الفرضيات لعينتين مستقلتين للبيانات اللامعلمية Mann-Whitney Test . اختبار
- تحليل خصائص عينة البحث :-**

يتمثل المحور الأول لاستثمار تيا الاستبيان على البيانات الديمغرافية للمشاركين كيمنا للفئتين (أرباب العمل وخريجي التعليم المحاسبي الليبي)، وقد تم تقسيم هذا المحور على خمس أسئلة (الجنس، الفئة العمرية، وسنوات الخبرة، والمؤهل العلمي، والوظيفة) الجدول التالي (3) يوضح توزيع عينة الدراسة للفئتين حسب الجنس

الجنس	أرباب العمل		الخريجين		الفئتين	
	التكرارات	النسبة	التكرارات	النسبة	التكرارات	النسبة
ذكر	36	85.7%	54	62.8%	90	70.3%
انثى	6	14.3%	32	37.2%	38	27.7%
الاجمالي	42	100%	86	100%	128	100%

نلاحظ من الجدول أعلاه أن نسبة الذكور هي الغالبة في الجهات الممثلة لمجتمع الدراسة، حيث وصلت 85.7% بالنسبة لفئة أرباب العمل وقدير جعدا لفضل لعضفتي ولي الذكور للمناصب القيادية والإدارية، وما نسبته 70.3% للفئتين، أما الإناث تعتبر النسبة بسيطة بقيمة أجمالية 27.7% للفئتين.

الجدول التالي (4) يوضح توزيع عينة الدراسة للفئتين حسب الفئة العمرية

الفئة العمرية	أرباب العمل		الخريجين		الفئتين	
	التكرارات	النسبة	التكرارات	النسبة	التكرارات	النسبة
أصغر	صفر	0%	1	1.2%	1	1%

أ- **الفرضية الصفيرية الأولى** :-عدم امتلاك خريجي التعليم المحاسبي لأخلاقيات وسلوكيات المهنة وفقا لما يقتضيه معيار التعليم المحاسبة الدولي 4 IAES

ويتم اختبار هذا الفرضية من خلال المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري وكذلك اختبار T One-Sample test وذلك بعد إجراء الصدق الثبات والتوزع الطبيعي لهذا الفرضية

• **اختبار الثبات Reliability** :-
يعني ثبات استقرار المقياس يعطينفسالنتائجباحتمالمساوإذا أعيدتطبيقه على نفسالعين
نتيكتانتنتيجةالاختبارلهذاالفرضية Cronbach's Alpha = 0.96، أمامعاملا لصدقيمكنناحتسابهبالجدرتريبيعلمعاملا لثباتوظهرتقيمته
0.98، ويعتبربهذاالنتيجةأنالمقياسصادقلموضعلقياسويمكنالاعتمادعليه.

المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري لبيانات الفرضية ولجميعها الرئيسية

كما هو موضح بالجدول التالي (8)

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة	المجموعة	100	128	100	86	100	42	الاجمالي
						%		%		
0.74	4.19	الاستقامة وعدم القيام بأعمال تمس الأمانة								
1.042	3.81	يتجنب المحاسب المهني إصدار التقارير المشوهة للحقائق، والمعلومات التي تحتوي على عبارات مضللة بشكل كبير أو محذوف منها معلومات مهمة								
1.146	3.83	عدم قبول هدايا او رشواى لإنهاء الخدمات الموكلة إليهم، او تقديم خدمات لأطراف بدلا عن غيرهم .								
0.917	3.5	عدم القيام بأي اعمال مهنية لا يمتلكون لها القدرة الكافية لإدائها								
0.88	4.17	انجاز الخدمات والمهام بصورة كاملة بعيدة عن التزوير والتضليل								
0.82	4.24	الصدق والنزاهة في جميع العلاقات المهنية .								
0.96	4.05	حماية أصول الشركة وضمأن استخدامها بالشكل الأمثل، ويتم استخدامها لأغراض مشروعة								
0.71	4.26	مراعاة الضمير والقيم الدينية . والانسانية عند تأدية أي مهمة								
0.64	4.00	متوسط أجمالي المجموعة								

الجدول التالي (6) يوضح توزيع عينة الدراسة للفئتين حسب المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	أرباب العمل	الخريجين	الفئتين
	التكرار	النسبة	التكرار
	النسبة	التكرار	النسبة
دكتوراه	1	2.4%	1
ماجستير	4	9.5%	5
بكالوريوس	37	88.1%	74
ثانوية /مبايعادلها	-	-	6
ا	-	-	6

الجدول رقم (6) يوضح النسب الأعلى كانت في مؤهل البكالوريوس، حيث ظهرت 86% للفئتين مجتمعة، أما نسبة مؤهل الماجستير كانت متواضعة ب7% من أجمالي العدد موزعة على الفئتين.

الجدول التالي (7) يوضح توزيع عينة الدراسة للفئتين حسب الوظيفة والنزاهة والمصادقية

أرباب العمل	الخريجي
الوظيفة	النسبة
التكرار	النسبة
رئيس قسم	22
مدير إدارة	4
أخرى	16
الإجمالي	42
	100%
	86
	100%

الجدول أعلاه كانت النسبة الغالبة لأرباب العمل 52% وتمثلة في رؤساء أقسام وباقي النسبة موزعة على مدراء إدارات ومناصب أخرى مثل مشرف وحدة أو رئيس لجنة أو منسق قسم، أما النسبة الغالبة في فئة الخريجين في وظيفة المحاسبين ب79%، وباقي العدد كان في وظيفة المراجعين.

اختبار الفرضيات وعرض النتائج :-

0.656	3.93	متوسط أجمالي المجموعة	0.889	3.88	مراعاة عدم التأثير من الآخرين في تجاوز الاحكام المهنية	الموضوعية والاستقلالية
0.762	4.17	السلوك الإيجابي اتجاه زملائهم ورؤسائهم	0.906	3.9	عدم التسرع في إصدار القرارات أو الأحكام إلا بعد التأكد والتروي وجمع الأدلة الكافية	
0.909	3.95	تجنب أي عمل قد يسيء الى سمعة المهنة	0.842	3.79	معاملة كافة الأطراف معاملة عادلة وعدم التحيز لإي طرف كان.	
0.869	3.69	عدم الترويج والتسويق لأعمال المحاسب بشكل مبالغ فيه، كذكر مؤهلاته والشهادات التي يمتلكها، أو ادعاءات حول الخدمات التي يقدمها	0.838	3.93	عند رفض المحاسب أداء مهمته لأسباب موضوعية، فإنه يبين الأسباب الكامنة وراء ذلك	
0.869	3.69	الإبلاغ عن أي سلوك غير قانوني أو غير أخلاقي	0.871	3.79	تجنب العلاقات التي تؤثر بشكل مفرط على الحكم المهني .	
0.665	3.88	متوسط أجمالي المجموعة	0.74	3.71	مراعاة تضارب المصالح	
0.554	3.92	المتوسط العام لمدى امتلاك خريجي التعليم المحاسبي لأخلاقيات والسلوكيات المهنية وفقا لما يقتضيه المعيار الدولي 4	0.61	3.83	متوسط أجمالي المجموعة	السرية
			0.832	4.12	الالتزام باحترام سرية المعلومات التي يحصلون عليها من رب العمل أو عن العملاء أثناء قيامهم بعملهم المهني.	
			0.826	4	المحافظة على السرية باستمرار ما لم يحصلوا على رخصة محددة بالإفصاح عن معلومات أو كان هناك واجب قانوني أو مهني بالإفصاح.	
			0.821	3.76	الالتزام بمبدأ السرية حتى بعد انتهاء العلاقات بينهم وبين العمل الموكل إليهم	
			0.684	3.96	متوسط أجمالي المجموعة	الانضباط والكفاءة المهنية
			0.745	3.93	الالمام بكافة المبادئ والفروض والمواد المحاسبية المعمول بها، وتأدية المهام بكل اجتهاد وعناية وفقا للمعايير المهنية والدولية.	
			0.663	4	امتلاك القدرات والكفاءات التي تمكنهم من أداء اعمالهم كمحاسبين.	
			0.739	4.12	التقيد بالقوانين والانظمة واللوائح والمبادئ ذات الصلة بالمهنة .	
			1.008	3.64	الالمام بالمستجدات المهنية التي تصدر عن المؤسسات والمنظمات والهيئات المحلية والعالمية	

نلاحظ من الجدول السابق ظهور نتيجة المتوسط العام لهذا الفرضية (3.92)، بانحراف معياري 0.554 أي بما نسبته 78%، وهذا يشير لوجود نسبة جيدة لأخلاقيات وسلوكيات المهنة لدى الخريجين، وفقاً لآراء ارباب العمل، وهذا المتوسط جاء قريب جداً من متوسط دراسة (مطروأخرون، 2015) والتي ظهرت بمتوسط (3.85) في مدى امتلاك الخريجين لأخلاقيات المهنة، كما ظهر نتيجة التحليل لمتوسط حسابي لمجموعة الموضوعية والاستقلالية والذي ظهر بقيمة 3.83 في حين فقد كان المتوسط الحسابي الأعلى لمجموعة النزاهة والمصداقية بقيمة 4 ، وحظي المتوسط الأعلى بقيمة 4.26 في عبارة مراعاة الضمير والقيم الدينية والانسانية عند تأدية أي مهمة، وهذا يشير لأحترام العرف والتعاليم الدينية .

• اختبار التوزيع الطبيعي Kolmogorov-Smirnov
 Test لمعرفة هل البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم غير ذلك، وقد كانت نتيجة الاختبار $P-Value = 0.157$ وهي نتيجة أكبر من 0.05، وهذا يدل على أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، وبالتالي نستخدم الأساليب الاحصائية لمعلمية في اختبار الفرضيات .

• اختبار One-Sample Test
 استناداً على نتيجة الاختبار السابق التي أكدت أن البيانات تتبع التوزيع الطبيعي، ع ليهمي كمن استخدم هذا الاختبار لمعرفة نتيجة فرضاً وقبولاً لفرضية الصفرية الأولى .
 وبعد إجراء الاختبار فقد ظهر نتيجة T كانت (10.8) بينما قيمة P-Value فقد كانت (0.00) وهي قيمة أصغر من 0.05، وبالتالي يمكن رفض الفرضية الصفرية القائلة

						"عدم امتلاك خريجي التعليم المحاسبي لأخلاقيات وسلوكيات المهنة وفقا لما يقتضيه معيار التعليم المحاسبة الدولي IAES 4"	
0.71	4.38	0.66	4.44	0.79	4.24	2	طبيعة الأخلاق
0.71	4.46	0.64	4.57	0.79	4.24	3	العناية المهنية الواجبة والسرية
0.71	4.38	0.66	4.48	0.77	4.19	4	السلوك المهني والأمتثال للمعايير المهنية
0.74	4.32	0.61	4.5	0.85	3.95	5	مفاهيم الاستقلالية
0.71	4.36	0.65	4.49	0.79	4.1	6	المحاسبة والمساءلة والمعضلات الأخلاقية وحلها
0.86	4.19	0.86	4.28	0.83	4	7	المسؤولية الاجتماعية والقضايا البيئية
0.76	4.34	0.74	4.41	0.78	4.2	8	الأخلاق والقانون
0.73	4.33	0.69	4.29	0.79	4.17	9	عواقب السلوك غير الأخلاقي
0.87	4.21	0.84	4.45	0.90	4.05	10	أخلاقيات حوكمة الشركات

الفرضية الصفرية الثانية :- "لا يوجد اختلاف بين آراء ارباب العمل وآراء خريجي التعليم المحاسبي حول أهمية تعليم اخلاقيات وسلوكيات المهنة وفعالما يقتضيه المعيار التعليمي المحاسبي الدولي 4 IAES"

ويتم اختبار هذه الفرضية أيضا بنفس اختبارات الفرضية السابقة لمعرفة مدى قبولها أو رفضها وفقا لآراء الفئتين .

• اختبار الثبات Reliability :- كانت نتيجة الاختبار لهذه الفرضية Cronbach's Alpha = 0.96 ، أما معامل الصدق يمكن احتسابه بالجدر التربيعي لمعامل الثبات وظهرت قيمته 0.98 ، وهذا يشير لثبات وصدق الاستبانة وامكانية الاعتماد عليها .

المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري لعبارات الفرضية للفئتين ارباب العمل والخريجين كما هو موضح بالجدول التالي (9)

البيان	الوسد	الانحراف	الوسد	الانحراف	الوسد	الانحراف
تدريس أخلاقيات وسلوكيات المهنة كمقرر مستقل عن المقررات الأخرى ضمن البرنامج التعليمي المحاسبي	4.14	0.87	4.08	1.07	1.00	0.4

يتضمن إطار اخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة وفقا لما ينص عليه معيار التعليم المحاسبي الدولي (IES4) تغطية المواضيع التالية :

الامتثال للمبادئ الأساسية للأخلاق من نزاهة وموضوعية كفاءة	0.80	4.19	0.68	4.48	0.73	4.38
---	------	------	------	------	------	------

						مختارة ولعب الأدوار	0.75	4.37	0.71	4.45	0.80	4.19	التعرض لدور الأسلام في تطوير الشعور الأخلاق ي والوعي بصفة عامة ولمهنة المحاسبة بصفة خاصة	1 1	
0.79	3.98	0.83	4.03	0.71	3.89	أهمية تعزيز التعليم المحاسبي الأخلاقي بعرض القيم المهنية والمواقف									
0.92	4.24	0.94	4.27	0.89	4.19	تقديم دورات تدريبية محاسبية خاصة بأخلاقيات وسلوكيات المهنة للمحاسبين مبدئية ويتم اخذتها بدورة محترف									
							0.67	4.34	0.60	4.44	0.75	4.14	أهمية تضمن أطار اخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة للتعليم وفقا لما ينص عليه معيان التعليم المحاسبي (الدولي) IES4)		
تعزيز التعليم المحاسبي الاخلاقي بعرض القيم المهنية والمواقف ب :															
						التوافق بين الأكاديمين والمهنيين في تدريب خريجي التعليم المحاسبي على أخلاقيات وسلوكيات المهنة	0.84	4.11	0.86	4.17	0.81	3.98	1 التعليم التعاوني والأكثر وني		
0.84	4.23	0.76	4.26	1.01	4.17	عقد مؤتمرات وندوات وورش عمل حول السلوك الأخلاقي لمهنة المحاسبة والمراجعة وتشجيع حضور الطلاب والموظفين لهذه الأنشطة	0.81	4.01	0.85	4.05	0.71	3.93	2 مناقشة الأخلاقيا ت وتحليل حقيقي للمعضلا ت الأخلاقية		
							0.85	3.97	0.90	4.01	0.73	3.88	3 دراسة الحالة		
							0.95	3.84	0.99	3.88	0.87	3.76	4 قراءات ومقاطع فيديو		

نتيجة الاختبار $P\text{-Value} = 0.030$ وهي نتيجة أصغر من 0.05 ، وهذا يدل على أن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي، لذلك لا يمكن الاعتماد على الاختبارات المعلمية ويجب اللجوء للاختبارات اللامعلمية .

• اختبار **Mann-Whitney Test** يستخدم هذا الاختبار لعينتين مستقلتين عندما تكون بياناتها لا تخضع للتوزيع الطبيعي وبعد إجراء الاختبار فقد ظهرت نتيجة Mean Rank بقيمة 54.5 ، 69.38 بالنسبة لارباب العمل والخريجين على التوالي، أما قيمة $P\text{-Value}$ فقد كانت (0.03) وهي قيمة أصغر من 0.05 ، وبالتالي يمكن رفض الفرضية الصفرية الثانية القائلة :-

"لا يوجد اختلاف بين آراء ارباب العمل وآراء خريجي التعليم المحاسبي حول أهمية تعليم اخلاقيات وسلوكيات المهنة وقالمما يقتضيه المعيار التعليمي المحاسبي الدولي IAES 4"

وهذا ما أظهرته نتائج المتوسط الحسابي للفئتين بين المهم والمهم بدرجة عالي، أي هناك تفاوت في درجة الأهمية بين ارباب العمل والخريجين .

الخلاصة :

- ظهرت الحاجة لتطبيق متطلبات معيار التعليم المحاسبي الدولي 4 ، وذلك لأهميته في ترسيخ الأخلاقيات والسلوكيات المهنية لتلبية احتياجات السوق المحلي ولأحداث التقارب والتوافق الدولي، وبالتالي تحقيق جودة مخرجات التعليم المحاسبي، فقد ظهرت الأهمية عالية جدا في بيئة سوق العمل وفقا لآراء الخريجين وأرباب عملهم بمتوسط عام 4.23 للفئتين، على الرغم من تفاوت الأهمية بينهما والتي أظهرتها نتيجة الاختبار، وقد كانت هذه النتيجة قريبة من دراسة (مطر، وآخرون، 2015) بمتوسط 4.37 وفقا لآراء أرباب العمل وبمتوسط 3.52 وفقا لآراء الخريجين، أما دراسة (Miller,Becker, 2011) فقد جاءت نسبة 78% من أعضاء هيئة التدريس تؤيد تدريس اخلاقيات وسلوكيات المهنة، على الرغم من تأكيد الباحث على أن هذه النسبة بسيطة مقارنة بالدراسات السابقة، أما دراسة (Mitchem) جاءت لتؤكد ما نسبته 92% بأهمية التدريس والتأهيل الأخلاقي لخريجي البرنامج المحاسبي وفقا لآراء أعضاء هيئة تدريس، كما أن دراسة (Jakling & ather, 2007) أشارت بضرورة تعليم الأخلاق ضمن برنامج التأهيل المسبق بمتوسط 3.5 وفقا لآراء عينة من أعضاء الهيئات المهنية .

- من وجهة نظر ارباب العمل يكتسب خريجي التعليم المحاسبي لاخلاقيات وسلوكيات المهنة بنسبة متوسطة والتي جاء بمتوسط حسابي بي 3.92 وفقا لآراء عينة ارباب العمل، وقد جاءت هذه النتيجة قريبة من نتيجة دراسة (مطر وآخرون، 2015) والتي أظهرت امتلاك الخريجين لمهارة القدرة والامتثال للتعليم والأخلاقيات المهنية بمتوسط 3.85 ، أما دراسة (محمود آخرون، 2018) كان المتوسط الحسابي الأقل بين المتوسطات السابقة لما يمتلكه الخريجين من القيم الأخلاقية والمواقف بقيمة 3.12 وفقا لآراء عينة من المحاسبين والمراجعين والأكاديمين.

من الجدول السابق ظهر المتوسط العام لأجمالي المحور للفئتين 4.23 بانحراف معياري 0.59 ، ويشير هذا المتوسط للأهمية بدرجة عالية لتعليم الأخلاقيات والسلوكيات المهنية وفقا لما يقتضيه المعيار التعليمي المحاسبي الدولي 4 (IAES4)، وهذه النتيجة مطابقة لنتيجة دراسة (التومي) والتي تؤكد أهمية تدريس اخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة وفقا لآراء أعضاء هيئة التدريس قسم المحاسبة بجامعة بنغازي، ومطابقة لنتيجة دراسة (Mitchem) والتي تؤكد ما نسبته 92% بأهمية التدريس والتأهيل الأخلاقي لخريجي البرنامج المحاسبي وفقا لآراء أعضاء هيئة تدريس وذلك حسب ما جاء في نتائج الدراسة .

وقد ظهرت الأهمية النسبية للمحور في المتوسطات الحسابية للفئتين في الجدول السابق، إلا أنه يمكن ملاحظة وجود اختلافات في درجة الأهمية بين الفئتين، حيث يرى ارباب العمل ان تدريس اخلاقيات وسلوك مهنة المحاسبة ذات أهمية بمتوسط (4.08) في حين يرى الخريجين بأن تدريسها ذات أهمية عالية بمتوسط (4.3). كما ظهرت المتوسطات الحسابية لأهمية تدريس أخلاقيات وسلوكيات المهنة كمقرر مستقل عن المقررات الأخرى ضمن البرنامج التعليمي المحاسبي بمتوسط 4.14 وفقا لآراء أرباب العمل في حين متوسط حسابي 4.08 وفقا لآراء الخريجين وهذه الأهمية جاءت أعلى من أهمية دراسة (Jakling & ather, 2007) بمتوسط حسابي 3.1 وفقا لآراء عينة من أعضاء الهيئات المهنية والتي اتفق فيها المجيبون بتدريس الأخلاق كوحدة متخصصة ومتكاملة .

أما بالنسبة لمتوسط أهمية تعزيز التعليم المحاسبي الأخلاقي بعرض القيم المهنية والمواقف فقد يكون الأقل من بين المتوسطات سواء بالنسبة لعينة أرباب العمل أو الخريجين أو الفئتين مجتمعهم بمتوسط 3.93 وقد يكون السبب في عدم أدراك أهمية التعليم التعاوني والالكتروني ودراسة الحالة وتحليلات وقراءات مختارة ولعب الأدوار .

أما بالنسبة لأهمية تضمين التعليم المحاسبي الأخلاقي بمجموعة من المفاهيم مثل السلوك المهني والمسؤولية الاجتماعية وحوكمة الشركات فقد كان المتوسط الأعلى بين جميع المتوسطات الأخرى سواء لأرباب العمل أو الخريجين بمتوسط حسابي للفئتين 4.34 ، يليه المتوسط الحسابي الخاص بمجموعة تقديم دورات تدريبية والذي ظهر للفئتين بقيمة 4.24 .

• اختبار التوزيع الطبيعي **Kolmogorov- Smirnov Test** لمعرفة هل البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم غير ذلك، كانت

16 ، المجلة العربية لضمان جودة التعليم ، المملكة العربية السعودية .

3. بن غربية، سالم (1990) ، " أهمية التكامل بين البحث العلمي والمهنة والتعليم المحاسبي" ، مجلة البحوث الاقتصادية ، المجلد الثالث، العدد الثاني ، بنغازي : مركز البحوث العلوم الاقتصادية .

4. الحضيرى عبد النبي، فرج ومصطفى (2017)، " قواعد وآداب وسلوك مهنة المراجعة في ليبيا وآليات تطبيقها _ دراسة واستطلاعية لأراء المراجعين الخارجيين _" ، مجلة العلوم الاقتصادية والسياسة ، العدد التاسع ، يوليو، كلية الاقتصادية والتجارة ، زليتن، الجامعة الاسمرية.

5. الروياتي ، عوض أحمد (2007) ، " مدي توافر متطلبات جودة التعليم المحاسبي". ورقة منشورة في المؤتمر العلمي حول التعليم المحاسبي في ليبيا: واقعه وإمكانيات تطويره ، أكاديمية الدراسات العليا، طرابلس.

6. رشوان، عبد الرحمن. (2018) ، " دور التعليم المحاسبي في الجامعات الفلسطينية في تعزيز الممارسة المهنية والأخلاقية لمهنة المحاسبة من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس" ، مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات 43 (2)،-129.

7. زمزمي، يحيى بن محمد (2014)، " المنهج الأخلاقي وحقوق الانسان في القرآن الكريم" ، متوفر على :

<https://books-library.online/files/books>

8. السويح ، (2013)، "عماد علي الحاجة إلى إطار مفاهيمي للمحاسبة في ليبيا"، طرابلس مؤتمر واقع مهنة المحاسبة في ليبيا، طرابلس، ليبيا .

9. عبدالله ، عائدة عثمان والأسمرى، باجر ، (2018) ، " دور التعميم المحاسبي في ترسيخ أخلاقيات مهنة المحاسبة في المملكة العربية السعودية " دراسة تحليلية من وجهة نظر موظفي الإدارة المالية في شركة خالد بن عفير وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون"، جامعة الأميرة نورة بنت عبدالرحمن، كلية الإدارة والأعمال ن قسم المحاسبة ، المملكة العربية السعودية .

10. عثمان خالد عثمان و عبدالرحمن ، عبدالرحمن عبدالله ، (2018) ، " أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة ودورها في كشف ممارسات إدارة الأرباح في شركات المساهمة العامة السودانية " (دراسة ميدانية على المراجعين الخارجيين في السودان)، مجلة العلوم الإدارية العدد الثاني - يناير ص 176_215.

11. عمر، محمد عبد الحليم (2000)، " الأخلاق الإسلامية في المحاسبة " ندوة القيم الاخلاقية الإسلامية والاقتصاد _ جامعة الأزهر ، مركز صالح عبدالله كامل للاقتصاد الإسلامي .

12. قانون رقم (116) لسنة 1973 ، بشأن مهنة المحاسبة المراجعة .

13. كحيط أمل عبد الحسيني أحمد و ، أحمد مربي (2016) ، " مدى ملائمة مناهج التعليم المحاسبي المهني في العراق لمعايير التعليم المحاسبي الدولية " دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي ، مجلة الغزي

- لا يفى التقرير الصادر عن ضمان الجودة بقسم المحاسبة جامعة بنغازي بتدريس كل ما يتعلق بأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة وعن آلية تطبيقه سواء ذلك بإضافة مادة مستقلة أو من خلال دمجها مع المواد الموجودة حالياً.

بناء على النتائج السابقة توصي الدراسة ب :-

❖ تطوير البرامج التعليمية المحاسبية الأخلاقية وإضافة مقررات دراسية مستقلة لتعليم أخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة والمراجعة لإيفاء احتياجات سوق العمل ولتحقيق جودة التعليم

❖ الاستعانة بمعيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 والخاص بأخلاقيات وسلوكيات المهنة كنموذج لتأهيل الخريجين بكفاءة مهنية عالية، وسعيًا للتقارب الدولي .

❖ تعزيز التعليم المحاسبي بمجموعة من الأساليب مثل اسلوب دراسة الحالة، ومناقشة الأخلاقيات، وتحليلات المواقف والمعضلات، وقرارات ومقاطع فيديو والمحاكاة، والحالات العملية، والتحول من التركيز من طريقة التلقين إلى طريقة التفكير الإبداعي .

❖ تقديم دورات تدريبية للخريجين والموظفين خاصة بأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة مبدائية واختتامها بدورة محترف . وتشجيع الطلبة والموظفين لحضورها، والعمل على إحياء الوازع الديني لدى الطلبة من خلال تضمن المقررات بما أوصانا به ديننا الحنيف الذي يعد الأخلاق الركن الأساسي لبناء مجتمع صحيح .

❖ اصدار ميثاق أو دستور خاص بأخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة والمراجعة ينظم ويلزم احترام أخلاقيات الأعمال في ليبيا .

دراسات مستقبلية مقترحة :-

❖ مدى احتواء مناهج التعليم المحاسبي الليبي على اخلاقيات وسلوكيات مهنة المحاسبة -وفقا لمتطلبات معيار التعليم المحاسبة الدولي 4 " دراسة محتوى المناهج المحاسبية" دراسة حالة جامعة بنغازي

❖ مدى إمكانية تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية لتحقيق جودة التعليم - آراء أعضاء هيئة التدريس الجامعي .

❖ أهمية التعليم التعاوني بين القطاعين الأكاديمي والمهني .

❖ مدى أملاك الخريجين للمعارف والمهارات التي ينص عليها معايير التعليم المحاسبي الدولية " دراسة ميدانية على عينة من خريجين التعليم المحاسبي الليبي " .

❖ تصوير مقترح لآلية تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية .

1- المراجع :

المراجع العربية :

1. أحمد، إبراهيم المهدي و حميدي، يوسف ممدو (2017)، " مدى التزام مراجعي الحسابات في ليبيا بقواعد السلوك المهني ومن وجهة نظر المحاسبين و المراجعين والإداريين ورؤساء الاقسام بديوان المحاسبة بمنطقة مرزق " .

2. الفكي، الفاتح الأمين عبدالرحمن (2014) ، " تصور مقترح لتطبيق معايير التعليم المحاسبي و دورها في ضبط جودة المناهج المحاسبية في الجامعات السعودية" المجلد 7، العدد

.Thomas, Stuart(2012) , Ethics and Accounting
5Education

Available at: <https://www.aaajournals.org/doi/abs/>.

6.Steven M. Mintz, Li Dang, and Arlin,2013," Ethics of Relationships between Accounting Academics and External Sponsors" ,

Available at <https://www.aaajournals.org/doi/pdf/>

7. Kaya, Abdulkerim DaştanUğur(2019)," Accounting Ethics Education in Turkey: An Evaluation Within the Frame of Opportunities and Challeng"

Available at: <https://link.springer.com/>.

8. Kermis ,George ,and Kermis Canisius", (2013)," Professional presence and soft skills: a role for accounting education", Journal of Instructional Pedagogies.

9.Marcela Espinosa-Pike, Itsaso Barrainkua-Aroztegi, (2014), A Universal Code Of Ethics For Professional Accountants Religious Restrictions"Procedia - Social and Behavioral Sciences(143) 1126 – 1132, [Available online at www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com) .

10 Shinta Dewi Herawati,(2012)" Review of the Learning Method in the Accountancy Profession Education(APE) Programs and Connection to the Students Soft Skills Development" The 2012 International Summer Conference on Business Innovation & Technology Management.

11. International Accounting Education Standards Board, 2010,"Handbook ofinternational education pronouncements".

مراجع أخرى :

www.ifac.org/Store/.

للدراستات الاقتصادية والإدارية ، المجلد الثالث عشر ، العدد(39).

14. لربش ، منصور محمد و المقلة، محمود عاشور (2013)، " التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية ومتطلبات تطويره" . مجلة العلوم الاقتصادية والسياسية : كلية الاقتصاد والتجارة/ زليتن ، جامعة المرقب، العدد الأول، 385-347.

15. مامي، طارق المهدي و ميرة ، عبد الحفيظ فرج (2013) ، " دور المناهج المحاسبية في تطوير ممارسة مهنة المحاسبة - دراسة تطبيقية بجامعة الزاوية "، المؤتمر العلمي الثاني حول واقع مهنة المحاسبة في ليبيا، طرابلس، ليبيا .

16. مصلي ، عبدالحكيم محمد (2010) ، " مدى مواكبة التعليم العالي المحاسبي في ليبيا للتطورات العلمية المعاصرة وتلبية احتياجات سوق العمل" ، المؤتمر العربي حول التعليم العالي وسوق العمل، مصراته، ليبيا.

17. مطر، محمد و نور ، عبد الناصر (2015) ، " الارتقاء بالتعليم المحاسبي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في تأسيسي معايير التعليم المحاسبي الدولية" ، المؤتمر العلمي المهني الدولي الحادي عشر _ نحو عالمية مهنة المحاسبة والتدقيق _ ، جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين ، عمان ، المملكة الأردنية الهاشمية ، في الفترة من 9_10/ ايلول ، 2015.

المراجع الأجنبية :

1. Jackling, Beverley (2007) "perceptions of. ethical issues, causes of ethical failure and ethicseducation", Availablea:: <https://www.emeraldinsight.com>
2. Saat, Maisarah Mohamed(2013), " The effect of ethics courses on the ethical judgement-making ability of Malaysian accounting" students, [Available: https://www.emeraldinsight.com](https://www.emeraldinsight.com)
- 3_ Chunhui Liu, Lee J. Yao, and Nan Hu(2012) , " mproving Ethics Education in Accounting :Lessons from Medicine and Law" , ISSUES IN ACCOUNTING EDUCATION, American Accounting Association Vol. 27, No. 3 pp. 671–690.

4. Mahdi, Khotanloub and davikhousa Mohsen (2012), New approach to teaching of ethics in introducing accounting Islamic

ethics into accounting education , Available at: www.sciencedirect.com