

مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 ( القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية ) في

برامج التعليم المحاسبي بجامعة غرداية

**Extent of application International Accounting Education Standard  
No. 4 ( Value And ethics And professional attitudes) In programs  
Accounting education University in Ghardaia**

د. قنيع أحمد<sup>1</sup>، د. بن أودينة بوحفص<sup>2</sup> د. بن شاعة وليد<sup>3</sup>

<sup>1</sup> جامعة غرداية، ahmedguenaya@gmail.com

<sup>2</sup> جامعة غرداية، bouhafis@univ-ghardaia.dz

<sup>2</sup> جامعة غرداية، walid08ben@gmail.com

تاريخ النشر: 2020/03/14

تاريخ القبول: 2020/03/03

تاريخ الاستلام: 2020/02/05

**ملخص:**

تهدف هذه الدراسة لمعرفة مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 (القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية) في برامج التعليم المحاسبي بجامعة غرداية. ولتحقيق أهداف الدراسة تم تحليل المعطيات المساقاة من الدراسة المسحية التي استهدفت البرامج السنوية لأقسام المحاسبة خلال مرحلتي الليسانس والماستر بجامعة غرداية، ومن خلال نتائج هذا التحليل توصلنا إلى أن الطالب في مرحلة الليسانس يدرس فقط مقياسا واحدا يتعلق مباشرة بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمسمى الفساد وأخلاقيات العمل، وفي السنة الثالثة يغيب في كل التخصصات. أما في مرحلة الماستر فنجد أن أقرب مقياس لأخلاقيات مهنة المحاسبة هو مقياس قانون محاربة الفساد على اعتبار أن هذه الأخيرة تحارب الفساد بمختلف أشكاله، وهو مدرج في البرنامج لكل التخصصات خلال السداسي الأول.

**الكلمات المفتاحية:** تعليم محاسبي، برامج التعليم المحاسبي، أخلاقيات مهنة المحاسبة.

المؤلف المرسل: بن أودينة بوحفص، الإيميل: [bouhafis@univ-ghardaia.dz](mailto:bouhafis@univ-ghardaia.dz)

## Abstract

This study aims to find out the extent Applying the education standard IAS 4 (values and Ethics and professional attitudes) in accounting education programs at the university of Ghardaia. And to achieve the goals of the study was analyzed survey data from surveying which targeted the annual programs of the accounting departments during two phases Licentiate and Master degrees in university of Ghardaia, And through the results of this analysis we found that the student at the Licentiate degree studies only one standard it directly relates to the ethics of the accounting profession, called corruption and work ethics, and in the third year, there is none in all majors. But in the Master's degree we find that the closest measure of the ethics of the accounting profession is the scale of the anti-corruption law, so that the latter fights corruption in all its forms, it is included in the program for all specializations during the first semester.

**key words:** Accounting education, Accounting education programs, Ethics of the accounting profession.

## 1. مقدمة:

يعتبر التعليم أحد الأبواب التي تدخل المجتمع إلى الحضارة، وتجعل منه مجتمعا متقدما متطورا، وتنوع مجالات التعليم بتنوع مجالات الحياة، والتي من بينها التعليم المحاسبي الذي يتم من خلاله تأهيل وتخرج الطلبة ليكونوا محاسبين أكفاء يساهمون في تطوير هذه المهنة، ولقد تطور التعليم المحاسبي بتطور مهنة المحاسبة من جهة، والتطور التكنولوجي الحاصل في هذا العصر من جهة أخرى حيث تعددت أساليب التعليم بظهور ما يسمى بالتعليم المحاسبي الإلكتروني .

ونظرا لأهمية التعليم المحاسبي وأثره على مهنة المحاسبة، فقد قام الاتحاد الدولي للمحاسبين بإصدار سبعة معايير خاصة بالتعليم المحاسبي تعتبر كمرجع شامل يمكن الاعتماد عليه عند وضع المناهج والبرامج المحاسبية حيث شملت مختلف الجوانب المتعلقة بالعمل المحاسبي .

وخلال فترة تعليمه وتكوينه، يحصل الطالب على مجموعة من المعارف، ويكتسب ثلة من المهارات تؤهله ليكون محاسبا ناجحا في المستقبل، كما لا يمكن إغفال الجانب الخلقى أو ما يعرف بأخلاقيات مهنة المحاسبة التي تعتبر إحدى الحاجات التي يجب على الطالب معرفتها واكتسابها والتحلي بها، فالمهنة في النهاية هي شرف مقدس وجب احترامها وعدم الإساءة لها بأي خلق أو سلوك يتنافى مع الأخلاق

والآداب العامة، فالمحاسب مطالب بأن يكون أميناً نزيهاً صادقاً مواظباً على عمله، وأن يستعمل مسؤولياته ومهاراته وقدراته بما ينفع مصلحة المؤسسة وجميع مستخدمي القوائم المالية التي يقوم بإنتاجها .

### إشكالية البحث

اتجهت الجزائر إلى تطبيق نظام ( ل م د ) في الجامعات والتي من بينها جامعة غرداية، حيث يمر الطالب خلال تكوينه بمرحلة الليسانس ثم الماستر ثم الدكتوراه، يدرس فيها مجموعة من المقاييس المتعلقة بالمجال المحاسبي بالدرجة الأولى، إضافة إلى مجالات معرفية أخرى، ومن هنا يمكن أن نطرح الإشكالية : ما مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية في برامج التعليم المحاسبي بجامعة غرداية؟

أهمية البحث : تعود أهمية هذا البحث إلى :

- دور أخلاقيات مهنة المحاسبة في العمل المحاسبي .
- حاجة الطالب في أقسام المحاسبة إلى التعرف واكتساب أخلاقيات مهنة المحاسبة .
- تطور التعليم المحاسبي وظهور أساليب جديدة في التعليم ( التعليم الإلكتروني ) .

### أهداف البحث :

- التعرف على معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 الخاص بأخلاقيات مهنة المحاسبة .
- التطرق إلى أثر التعليم المحاسبي على مهنة المحاسبة .
- دور تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تطوير التعليم المحاسبي .
- مدى تطبيق المعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 4 في البرامج السنوية للتعليم المحاسبي بجامعة غرداية .

### منهج البحث :

تم الاعتماد على منهج الوصفي لدراسة هذا الموضوع من خلال التطرق إلى مختلف المفاهيم المرتبطة بمتغيري الدراسة ( أخلاقيات مهنة المحاسبة والتعليم المحاسبي ) إضافة إلى المنهج التحليلي من خلال تحليل المعطيات المساقاة من الدراسة المسحية التي استهدفت البرامج السنوية لأقسام المحاسبة خلال مرحلتَي الليسانس والماستر بجامعة غرداية.

تقسيم البحث : تم تقسيم البحث إلى ثلاث محاور رئيسية بدءا بعرض لمختلف الدراسات السابقة التي تناولت هذا الموضوع، في حين شمل المحور الثاني الجانب النظري لمتغيري الدراسة، في حين تضمن المحور الثالث الدراسة المسحية للبرامج السنوية الخاصة بأقسام المحاسبة بجامعة غرداية .

## 2. المحور الأول: الدراسات السابقة :

دراسة درويش، هوارية، 2016، واقع التعليم المحاسبي ومدى استجابته لمتطلبات مهنة المحاسبة في الجزائر

هدف هذا البحث إلى تبيان أهمية مؤسسات التعليم المحاسبي في توفير محاسبين مهنيين قادرين على ولوج عالم الشغل بكفاءات تمكنهم من مواجهة تحديات التغير السريع في بيئة الأعمال ومعالجة المشكلات الاستثنائية، ولعل التعليم الجامعي يعتبر الركن الأساسي للوفاء بمتطلبات سوق العمل، وذلك من خلال تكوين الطلاب وفتح التخصصات التي تعنى بالتكوين والتأهيل في مختلف فروع العلوم المحاسبية والمالية . فمن خلال هذا البحث تبين لنا أن هناك ضرورة لإعادة النظر في برامج التعليم المحاسبي في الجزائر، وتطوير مضامينه لتتوافق وتوصيات الإتحاد الدولي للتعليم المحاسبي، وتوسيع ثقافة التعليم المحاسبي بإنشاء تخصصات جديد، ومراكز ومعاهد تعليم حديثة تعنى بالتكوين المحاسبي، بالإضافة إلى تيسير دخول عالم مهنة المحاسبة بإصدار قوانين واضحة تنظم المهنة وتفعيل تطبيقها.

دراسة عمار، 2017، متطلبات تحسين جودة التعليم المحاسبي، دراسة قياسية، يهدف هذا البحث إلى تبيان أهمية مؤسسات التعليم المحاسبي في توفير محاسبين مهنيين قادرين على ولوج عالم الشغل، وذلك بكفاءات تمكنهم من مواجهة تحديات التغير السريع في بيئة الأعمال ومعالجة المشكلات الاستثنائية، ولعل التعليم الجامعي يعتبر الركن الأساسي للوفاء بمتطلبات سوق العمل، وهذا من خلال تكوين الطلاب وفتح التخصصات التي تعنى بالتكوين والتأهيل في مختلف فروع العلوم المحاسبية والمالية . فمن خلال هذا البحث تبين لنا أن هناك ضرورة لإعادة النظر في برامج التعليم المحاسبي في الجزائر، وتطوير مضامينه لتتوافق وتوصيات الإتحاد الدولي للمحاسب (IFAC)، وتوسيع ثقافة التعليم المحاسبي بإنشاء تخصصات جديد، ومراكز ومعاهد تعليم حديثة تعنى بالتكوين المحاسبي، بالإضافة إلى تيسير دخول عالم مهنة المحاسبة بإصدار قوانين واضحة تنظم المهنة وتفعيل تطبيقها.

دراسة عبدالقادر، 2019، أثر نظام ليسانس-ماستر- دكتوراه على جودة مخرجات التعليم

المحاسبي

يحاول هذا البحث تشخيص واقع التعليم المحاسبي في الجزائر في ظل تبني نظام ل.م.د (LMD) كنظام تعليم جديد في الجامعة الجزائرية منذ سنة 2004، كما يهدف هذا البحث إلى الوقوف على جودة مخرجات التعليم المحاسبي في ظل تطبيق نظام ل.م.د من خلال دراسة مقارنة مع مخرجات التعليم المحاسبي في ظل نظام التعليم الكلاسيكي للجامعة الجزائرية، حيث خلصت الدراسة إلى عدم وجود تطور ملحوظ في مخرجات التعليم المحاسبي في ظل تطبيق نظام ل.م.د مقارنة بمخرجات التعليم المحاسبي في ظل تطبيق نظام التعليم الكلاسيكي.

دراسة نورالدين، 2018، واقع برامج التعليم المحاسبي في الجامعات الجزائرية ومدى توافقتها مع متطلبات المعيار 3 من المعايير الدولية للتعليم المحاسبي دراسة ميدانية .

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مدى إكتساب خريجي تخصص المحاسبة بالجامعات الجزائرية للمهارات المهنية المطلوبة وفقا للمعيار الدولي للتعليم المحاسبي رقم 3، وذلك من خلال تحليل إحصائي لأراء عينة عشوائية مكونة من 80 أستاذا دائما متخصصا في المحاسبة ينتمون لمختلف الجامعات الجزائرية، و قد تم جمع البيانات الأولية للدراسة عن طريق استبيان تم تصميمه وتوزيعه على أفراد العينة. توصلت الدراسة إلى أن خريجي المحاسبة بالجامعات الجزائرية لا يكتسبون المهارات المهنية المنصوص عليها في معيار التعليم المحاسبي الدولي الثالث من وجهة نظر المستجوبين، حيث بينت النتائج عدم توفر كل مخرجات التعلم المعيارية والمتعلقة بمختلف أنواع المهارات المهنية لدى خريجي المحاسبة في طور الماستر. أوصت الدراسة بتضمين البرامج المحاسبية الحالية بمخرجات التعلم المتعلقة بالمهارات المهنية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، وكذا وضع شروط صارمة للقبول في تخصص المحاسبة استنادا إلى إرشادات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي، و تبني أساليب و مقاربات التدريس الحديثة، لاسيما توظيف تقنيات التعليم الإلكتروني.

دراسة فتيحة، 2018، تحليل أثر إدراج ثقافة الأخلاق والتكوين العملي ضمن التعليم المحاسبي

الجامعي على أداء الخدمات المحاسبية

تناولت الدراسة اثنان من أهم مقومات الخدمات المحاسبية، يتمثل الأول في تدريس ثقافة الأخلاق المهنية ضمن برامج التعليم المحاسبي الجامعي، ويتعلق الثاني بالتكوين العملي قبل التخرج والالتحاق بسوق العمل. خلصت الدراسة إلى أن مساهمة هذه المقومات سيؤدي إلى رفع كفاءة المحاسبين ميدانيا وتقديم خدمات

مهنية موثوقة وديققة وبالمستوى المهني المطلوب ؛ نظرا للتركيز على أخلاقيات الممارسات المهنية والتكوين الميداني .وبالاعتماد على نتائج الدراسة تم تحديد العلاقة التكاملية بين جودة التعليم المحاسبي ومستوى الخدمات المحاسبية المقدمة للزبائن، وإبراز بعض أسباب القصور في العملية التعليمية والتي كان من أهمها محتوى برامج التعليم المحاسبي التي تركز على النقل المعرفي للمعلومات المحاسبية، دون الاهتمام بتنمية ثقافة الأخلاق الذاتية والقدرات المهنية لدى مدخلات التعليم المحاسبي.

### 3. محور الإطار النظري: للتعليم المحاسبي وأخلاقيات مهنة المحاسبة

#### أولا : التعليم المحاسبي

1- مفهوم التعليم المحاسبي وأهميته يستمد التعليم المحاسبي أهميته الكبيرة من أهمية العمل المحاسبي ضمن مجال الأعمال ومتطلبات سوق العمل، هذا الأخير أصبح يبحث عن أيدي عاملة مؤهلة ومدربة وذات كفاءة عالية، وتعد مؤسسات التعليم العالي الجهة المسؤولة والوصية عن إعداد هذه الكفاءات وتخرجها نحو ممارسة مهنة المحاسبة.<sup>1</sup>

ويقصد بالتعليم المحاسبي جميع المفاهيم والمقررات والمعايير التي تقدمها برامج وتخصصات المحاسبة للطلبة ليمارسوا مهنة المحاسبة بعد تخرجهم وحصولهم على شهادة أو دبلوم،<sup>2</sup> ويقوم التعليم المحاسبي على جانبين حيث يتمثل الأول في الجانب الأكاديمي أين يتلقى الطالب المعارف والنظريات المتعلقة بمجال المحاسبي في حين يشمل الثاني الجانب المهني الذي ينطوي على الممارسة التطبيقية لما تعلمه الطالب أكاديميا.<sup>3</sup> ويشمل التعليم المحاسبي كافة المعارف والمهارات المتعلقة بجودة مهنة المحاسبة من أجل الإيفاء بمتطلبات سوق العمل وذلك بالتركيز على النوع وليس على الكم، وتتجاوز مهمة التعليم المحاسبي تخرج طلبة

<sup>1</sup> - إدريس الأمين، موسى أبو تممة، مدة مساهمة التعليم المحاسبي بالجامعات السعودية في تطوير ريادة الأعمال والمشروعات الصغيرة والمتوسطة في ضوء رؤية المملكة 2030 بالتطبيق على جامعة الملك خالد، مجلة أمارايك، الأكاديمية العربية للعلوم والتكنولوجيا، السعودية، المجلد 9، العدد 29، 2018، ص 154.

<sup>2</sup> - عادل عبدالسلام، كفاءة مخرجات التعليم المحاسبي في الوفاء بمتطلبات العمل المصرفي وسبل تطويرها وفق آراء الأكاديميين والمهنيين، مؤتمر تكامل مخرجات التعليم مع سوق العمل في القطاع العام والخاص، كلية التجارة، الأردن، 2014، ص 6 .

<sup>3</sup> - خليل الحمداني، زياد الشقا، دور التعليم الإلكتروني في زيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد 02، الجزائر، 2013، ص 51.

يتمتعون بمهارات عالية إلى التفكير الإبداعي،<sup>4</sup> وقد أصبحت المناهج والبرامج والأساليب التعليمية في مجال المحاسبة مطالبة بمواكبة ومساير حركة سوق العمل المتغيرة والمتجددة والتي أصبحت تعتمد في وقتنا الحالي بشكل أساسي على تكنولوجيا المعلومات والاتصال.<sup>5</sup>

ويقوم الاتحاد الدولي للمحاسبين بإصدار معايير دولية للتعليم المحاسبي لتشكل قواعد أساسية يمكن الاسترشاد بها في تطوير المناهج المحاسبية لتحسين كفاءة مخرجات العملية التعليمية، وتمثل هذه المعايير في:<sup>6</sup>

- المعيار رقم ( 1 ) : متطلبات الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي.
- المعيار رقم ( 2 ) : محتوى برامج تعليم المحاسبة المهنية
- المعيار رقم ( 3 ) : المهارات المهنية والتعليم العام.
- المعيار رقم ( 4 ) : القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية .
- المعيار رقم ( 5 ) : متطلبات الخبرة العملية
- المعيار رقم ( 6 ) : تقييم القدرات والكفاءة المهنية .
- المعيار رقم ( 7 ) : برنامج التعليم مدى الحياة .
- المعيار رقم ( 8 ) : متطلبات الكفاءة المهنية للتدقيق .

## 2- عناصر التعليم المحاسبي:<sup>7</sup>

<sup>4</sup> - أحمد يوسف وآخرون، دور التعليم المحاسبي في التنمية الاقتصادية في السودان، مجلة العلوم الاقتصادية، جامعة السودان، السودان، المجلد 2، العدد 16، 2015، ص 100 .

<sup>5</sup> - عائدة عبدالله، هاجر الأسمرى، دور التعليم 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، العدد 5، 2018، ص 43 .

<sup>6</sup> - عبدالناصر نور، محمد مطر، نضال الرحي، الإرتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية، المؤتمر العلمي المهني الحادي عشر بعنوان نحو عالمية مهنة المحاسبة والتدقيق، جامعة الزرقاء، الأردن، 2015، ص 5 .

<sup>7</sup> - محمد صبحي حسان، مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل دراسة ميدانية على المؤسسات والجمعيات الأهلية المحلية في قطاع غزة، رسالة لنيل شهادة الماجستير تخصص المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2018، ص 29- 30 .

يمثل الؤعبل المأاسبي أؤد فروع المعرفة الإنسانيه الؤي اكسب الطلبة المعارف المأاسبية النظرية والؤقنية من فروض ومبادئ ومعايير مأاسبية من ألال برنامج اؤعلمي يعمل على اؤقدم فهما أساسيا وعميقا للمأاسبه، وبصفة عامه يؤكون نظام الؤعبل المأاسبي من العناصر الؤالية :

✓ **مؤؤلات نظام الؤعبل المأاسبي** : وؤمئل في الطلبة الؤين يؤم اؤهبؤهم وؤقل معارفهم لممارسة العمل المأاسبي في سوق العمل بشكل عملي .

✓ **العمليات الؤشغيلية لنظام الؤعبل المأاسبي** : وؤمئل البرامج والؤطط الؤعليمية والمناهج الأكاديمية المأاسبية الؤي يؤم اؤريدها للطلبة في الجامعات والمعاهد .

✓ **مؤؤجات نظام الؤعبل المأاسبي** : وؤمئل أريجبي قسم المأاسبه الؤي تم اؤهيؤها بشكل أكاديمي أؤي يؤسنى لها القؤرة في ممارسة العمل المأاسبي ضمن مؤطلبات سوق العمل .

✓ **الؤغذية العكسية لنظام الؤعبل المأاسبي** : وؤمئل عملية رء أفعال المسؤفيدين من النظام، وؤلك من ألال مراقبة عناصر الؤعبل المأاسبي السابؤة وؤليلها وؤقييها وؤطويرها وابتجاد الانؤرافات وؤصحيحها .

### 3- أهؤاف الؤعبل المأاسبي

- إؤءاء الطلبة وؤأهيلهم لشغل الوظائف المأاسبية بما يؤناسب مع مؤطلبات سوق العمل .
- وؤهيل الطلبة من الناحية السلوكية والأؤلاقية والنفسية والشؤصية للؤعامل مع الآؤرين في إطار عمله كمأاسب مسؤقبلا.<sup>8</sup>

### 4- الؤعبل المأاسبي في ضوء اؤكنولوجيا المعلومات والاتصال

ؤزايءت المؤطلبات بؤطوير الؤعبل المأاسبي وؤمان آؤءه على اؤؤبار أنه آؤرة الأساس لؤنمية مهنة المأاسبه بما يؤناسب مع مؤطلبات سوق العمل، آؤب نؤء أن الطريؤة الؤقليءية هي الشائعة في اؤريس المأاسبه بكل فروعها، إلا أن هذه الطريؤة لم اؤء مواكبة للؤطورات المهنية والاؤصءاءية والؤؤنولوجية، لؤلك

<sup>8</sup> - ناؤية المأؤوري، اؤضييق الفؤوة بين برنامج الؤعبل المأاسبي ومؤطلبات مهنة المأاسبه، اؤاسة اؤطبيقية في البيئه اللببية، رسالة لئيل

شهادة الماجسؤير، جامعة السابع من أبريل، ليبيا، 2008، ص ص 45- 46 .

أصبح من الضروري الاهتمام بتطوير أساليب التعليم المحاسبي ورقمته من خلال ما يسمى بالتعليم المحاسبي الإلكتروني.<sup>9</sup>

ويمكن توضيح أهم المميزات التي يحققها تبني وتطبيق التعليم المحاسبي الإلكتروني في ما يلي :

- تنمية المهارات الذاتية لطلبة المحاسبة للتعامل مع تكنولوجيا المعلومات والاتصال سواء أثناء الدراسة أو خلال ممارسة العمل المحاسبي.
- التعرف على مميزات الحواسيب وانتقاء ما يمكن الاستفادة منه في مجال التعليم المحاسبي .
- تقليل الجهد المبذول من هيئة أعضاء التدريس سواء من خلال اعداد المحاضرات وعرضها .
- استغلال برامج المحاسبة التطبيقية واستخدامها في مجال التعليم المحاسبي .<sup>10</sup>

ثانيا : أخلاقيات مهنة المحاسبة

#### 1- تعريف أخلاقيات مهنة المحاسبة :

ينطوي مفهوم الأخلاق في اللغة العربية حول الطبع والسجية، والمروءة والدين، كما يشير إبن منظور إلى أن الأخلاق تعني صورة الإنسان الباطنة، وهي نفسه، وأوصافها، ومعانيها المختصة بها.<sup>11</sup> في حين يشير هذا المفهوم إصطلاحا إلى مجموعة من المبادئ التي تدور حول أربعة محاور رئيسية هي القيام بالأعمال المهادفة، عدم إلحاق الضرر بالآخرين، وعدم الخداع في أي تعاملات، وعدم التحيز لأي طرف عند القيام بأي عمل،<sup>12</sup> وفي الشريعة الإسلامية تستمد الأخلاق من الإيمان الذي محله القلب، وأن الطريق

<sup>9</sup> - عبدالله بن صالح، تفاعل الاتجاهات الحديثة للتعليم والتأهيل المحاسبي بين جودة مخرجات المحاسبية ومتطلبات سوق العمل بالدول العربية في ضوء التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية، المؤتمر العربي النوسي حول واقع مهنة المحاسبة بين التحديات والطموح، المنظمة العربية للتنمية الإدارية، العراق، 2014، ص 20.

<sup>10</sup> - خليل الحمداني، زياد السقا، مرجع سبق ذكره، ص ص 64-47 .

<sup>11</sup> - بلال السكارنة، أخلاقيات العمل وأثرها في إدارة الصورة الذهنية في منظمات الأعمال، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، جامعة بغداد، العراق، العدد 33، 2012، ص 379.

<sup>12</sup> - معمر عبيد، تحليل العلاقة الإرتباطية بين نظام المعلومات الموارد البشرية وأخلاقيات الأعمال والمسؤولية الإجتماعية، مجلة الكوت للعلوم الإقتصادية والإدارية، جامعة واسط، العراق، العدد 15، 2014، ص 358.



- النزاهة : يجب على المحاسب أن يكون أميناً صادقاً في جميع العلاقات التجارية والمهنية، ولا يجب أن يكون له علاقة مع التقارير والمعلومات والقوائم المالية التي تحتوي على معلومات خاطئة أو مضللة، عبارات غير مسؤولة أو غير مبررة.<sup>18</sup>
- الكفاءة المهنية : للمحاسب المهني وظيفة مستمرة للحفاظ على المعرفة المهنية أو المهارة عند المستوى المطلوب للتأكد من أن يتلقى الزبون أو صاحب العمل خدمات مهنية كافية معتمدة على التطورات الجارية في الممارسة أو التشريعات والتقنيات، أي أنه بوصفه قاعدة عامة لا يجوز للمحاسب أن يقبل أي عملية لا يستطيع إتمامها بدرجة عالية ومعقولة من الكفاية المهنية، وإذا لم يتمكن المحاسب من أداء جزء من المهمة الموكلة إليه بكفاءة فإن عليه الاستعانة بالنصيحة الفنية من الخبراء الآخرين الذين يساعدهون للقيام بعمله بكفاءة ومن هؤلاء الخبراء، الزملاء المحاسبون، الخبراء الإحصائيين وغيرهم.<sup>19</sup>
- السرية: وتعني التزام المحاسبين باحترام سرية المعلومات التي يحصلون عليها من أعمال العملاء أو رب العمل أثناء قيامهم بمهامهم، وعدم استخدام هذه المعلومات لمصالحهم الخاصة، أو لصالح طرف آخر، إلا بعد الحصول على الموافقة من كل الأطراف ذات الصلة.<sup>20</sup>
- العناية المهنية : يجب على المحاسب أن يمارس العناية المهنية عند تنفيذ أعماله، وأثناء إعداد التقارير المتعلقة بها، كما أن عليه استخدام الطرق والممارسات المحاسبية بأعلى جودة ممكنة بما يتوافق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها.<sup>21</sup>

### 3- التعليم المحاسبي وأخلاقيات مهنة المحاسبة :

<sup>18</sup> - سوسن سعيد، عبدالواحد محمد، دراسة مقارنة لأخلاقيات مهنة المحاسبة والتدقيق الإسلامية والدولية، مجلة كركوك للعلوم الاقتصادية والإدارية جامعة كركوك، العراق، المجلد 4، العدد 2، 2014، ص 166.

<sup>19</sup> - تغريد سالم الليلة، دور الالتزامات الاخلاقية لمهنة المحاسبة في تحسين أداء الإدارات المحاسبية، دراسة حالة في جامعة الموصل، مجلة تنمية الرافدين، جامعة الموصل، العراق، العدد 98، 2010، ص 93.

<sup>20</sup> - عبدالرحمن المطيري، فواعد سلوك وآداب مهنة التدقيق وأثرها على جودة عملية التدقيق في الشركات الصناعية الكويتية، أطروحة لنيل شهادة الماجستير تخصص المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، ص 22 .

<sup>21</sup> - الأنتوساي، أخلاقيات المهنة، الأورغواي، 1998، ص 15.



خلال السنة الأولى يدرس الطالب ضمن الجدع المشترك للعلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قبل أن يتخصص في إحدى التخصصات في السنة الثانية، وفيما يلي عرض للبرنامج السنوي للسنة الأولى .

الجدول رقم 1 : البرنامج الدراسي خلال السنة الأولى جدع مشترك علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير

برنامج السداسي									السداسي
مدخل للقانون	مدخل علم الاجتماع	منهجية	تاريخ الوقائع الاقتصادية	مدخل للاقتصاد	اقتصاد جزئي	احصاء	رياضيات	محاسبة مالية	السداسي الأول
القانون	علم الاجتماع	المنهجية	الاقتصاد			الإحصاء		المحاسبة	المجال المعرفي
قانون تجاري	علم الاجتماع المنظم	اعلام آلي	انجليزية	مدخل لإدارة الاعمال	اقتصاد جزئي	احصاء	رياضيات	محاسبة مالية	السداسي الثاني
القانون	علم الاجتماع	تكنولوجيا المعلومات والاتصال	اللغات الأجنبية	الإدارة	الاقتصاد	الإحصاء		المحاسبة	المجال المعرفي

المصدر : من إعداد الباحثون بناء على معلومات من قسم العلوم المحاسبية والمالية .

من خلال الدول أعلاه نلاحظ ما يلي :

- يدرس الطالب بعض المقاييس في السداسيين الأول والثاني مثل المحاسبة المالية والاقتصاد الجزئي والاحصاء والرياضيات ضمن برنامج السنة الأولى .
- يتعرض الطالب من خلال البرنامج السنوي في السنة الأولى إلى مجالات معرفية كثيرة متنوعة تتراوح بين المحاسبة والإحصاء والاقتصاد والإدارة والقانون وعلم الاجتماع واللغات الأجنبية وتكنولوجيا المعلومات والاتصال .
- أما في الجانب الأخلاقي والقيم فلا يظهر من خلال البرنامج السنوي للسنة الأولى أي مقياس له علاقة مباشرة بالجانب السلوكي والأخلاقي يمكن للطلاب الاستفادة منه في معرفة واكتساب أخلاقيات مهنة المحاسبة .

ب- السنة الثانية جدع مشترك علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير :

بعدما اجتياز الطلبة للسنة الأولى يتم توزيعهم على عدة شعب وفق معايير محددة تتعلق أساسا برغبة الطالب ونتائجه، وبما أن هذا البحث يركز على التعليم المحاسبي، سوف نتطرق إلى شعبة العلوم المالية

والمحاسبة بجامعة غرداية التي تعنى بالتخصصات المتعلقة بالتعليم المحاسبي، والجدول التالي يبين برامج السنة الثانية شعبة العلوم المحاسبية والمالية .

الجدول رقم 2: البرنامج الدراسي خلال السنة الثانية قسم العلوم المحاسبية والمالية

برنامج السداسي									السداسي
									ي
منهجية البحث	انجليزية	إعلام آلي	تسيير المؤسسة	مالية المؤسسة	اقتصاد نقدي	اقتصاد كلي	إحصاء	المحاسبة التحليلية	السداسي الأول
منهجية	لغة اجنبية	تكنولوجيا المعلومات	إدارة	مالية	اقتصاد		احصاء	محاسبة	المجال المعرفي
		إعلام آلي	رياضيات مالية	مالية عامة	اقتصاد المؤسسة	اقتصاد كلي	الفساد واخلاقيا ت العمل	المعايير المحاسبية الدولية	السداسي الثاني
/	/	تكنولوجيا المعلومات	مالية	مالية	اقتصاد	اقتصاد	أخلاقيات مهنة المحاسبة	محاسبة	المجال المعرفي

المصدر : من إعداد الباحثون بناء على معلومات من قسم العلوم المحاسبية والمالية .

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ ما يلي :

- مثلما هو الحال في السنة الأولى يدرس الطالب 8 مقاييس خلال السداسي الأول للسنة الثانية .
- غالبية يتم تغييرها خلال السداسي الثاني ما عدا مقياس الاقتصاد الكلي
- تتوزع المقاييس التي يدرسها الطالب على عدة مجالات متنوعة بين المحاسبة والادارة والاقتصاد وتكنولوجيا المعلومات والاتصال وغيرها من المجالات المعرفية .
- يدرس الطالب في السنة الثانية مقياسا واحدا يتعلق مباشرة بأخلاقيات مهنة المحاسبة والمسمى الفساد وأخلاقيات العمل، ويحدث هذا في السداسي الثاني .

### ج- السنة الثالثة جدد مشترك علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير :

في السنة الثالثة، يتم توزيع طلبة شعبة العلوم المحاسبية والمالية على عدة تخصصات، وبجامعة غرداية هناك ثلاث تخصصات، والجدول التالي يبين البرنامج السنوي خلال السنة الثالثة لتخصصات مالية المؤسسة، محاسبة وجباية، محاسبة ومالية، مع التذكير أن الطالب يقوم خلال هذه السنة بإعداد تقرير تريض خلال السداسي الثاني من هذه السنة

➤ تخصص محاسبة ومالية :

مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 ( القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية ) في برامج التعليم المحاسبي بجامعة غرداية

الجدول رقم 3: البرنامج الدراسي خلال السنة الثالثة تخصص محاسبة ومالية .

البرنامج الدراسي							السداسي
انجليزية	جباية المؤسسة	تحليل مالي	الافلاس والتسوية القضائية	مراقبة التسيير	المحاسبة المالية المعمقة	محاسبة الشركات	السداسي الأول
لغة اجنبية	الضرائب	مالية	القانون	إدارة	محاسبة		المجال المعرفي
انجليزية	التدقيق المالي والمحاسبي	الأسواق المالية	السياسات المالية للمؤسسة	تقييم المشاريع	المحاسبة المالية المعمقة	نظم المعلومات المحاسبية	السداسي الثاني
لغة اجنبية	التدقيق	المالية		المحاسبة		المجال المعرفي	

المصدر : من إعداد الباحثون بناء على معلومات من قسم العلوم المحاسبية والمالية .

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ ما يلي :

- يتقلص عدد المقاييس التي يدرسها الطالب خلال السنة الثالثة إلى 7 مقاييس عوض 8 التي كان يدرسها في السنة الأولى والثانية من مرحلة الليسانس
- يستحوذ مجال المحاسبة والمالية على النصيب الأكبر من الحضور خلال السنة الثانية، خاصة السداسي الثاني منها، حيث نجد أن 5 مقاييس مرتبطة بمجال المحاسبة والمالية من أصل 7 مقاييس
- هناك تواجد دائم للغة الأجنبية خلال السنوات الثلاثة من مرحلة الليسانس
- ليس هناك مقياس خلال السنة الثالثة يعالج بصفة مباشرة الجانب الأخلاقي لمهنة المحاسبة.

➤ مالية المؤسسة :

الجدول رقم 4: البرنامج الدراسي خلال السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة.

البرنامج الدراسي							السداسي
انجليزية	جباية المؤسسة	نظرية اتخاذ القرار	الافلاس والتسوية القضائية	المحاسبة المالية المعمقة	الهندسة المالية	التسيير المالي	السداسي الخامس
لغة اجنبية	الضرائب	إدارة	القانون	محاسبة	المالية		المجال المعرفي
انجليزية	الأدوات الاحصائية لتحليل البيانات	التقييم المالي للمؤسسات	دراسة حالات مالية	تسيير مالي	المحاسبة المالية المعمقة	الموازنة التقديرية	السداسي السادس
لغة	التدقيق	المالية		المحاسبة		المجال	

المعرفي			أجنبية
---------	--	--	--------

المصدر : من إعداد الباحثون بناء على معلومات من قسم العلوم المحاسبية والمالية .

من خلال الجدول رقم 4 :

- يدرس الطالب خلال السنة الثالثة في مرحلة الليسانس 7 مقاييس تنطوي تحت عدة مجالات معرفية أبرزها المالية ( مقياسان ) .
  - سيطرة مقاييس المالية على البرنامج السنوي الذي يدرس الطالب في السنة الثالثة تخصص مالية المؤسسة .
  - لا يوجد مقياس خاص بأخلاقيات مهنة المحاسبة يدرسه الطالب خلال هذه السنة .
- محاسبة وجباية

الجدول رقم 5: البرنامج الدراسي خلال السنة الثالثة ليسانس تخصص محاسبة وجباية

البرنامج الدراسي						السداسي
انجليزية	الموازنة التقديرية	المحاسبة المالية المعقدة	محاسبة الشركات	جباية المؤسسة	التسيير الجبائي	السداسي الخامس
لغة أجنبية	إدارة	محاسبة		الضرائب		المجال المعرفي
انجليزية	مراجعة جبائية	القانون الجبائي	مراقبة التسيير	تسيير مالي	المحاسبة المالية المعقدة	السداسي السادس
لغة أجنبية		الجباية	الإدارة	مالية	المحاسبة	المجال المعرفي

المصدر : من إعداد الباحثون بناء على معلومات من قسم العلوم المحاسبية والمالية .

من خلال الجدول أعلاه يتضح لنا ما يلي :

- تقلص المقاييس التي يدرس الطالب في هذه السنة مقارنة بالسنوات الماضية
- تركيز شبه مطلق على المقاييس المتعلقة بالجباية من خلال دراسة تواجد عدة مقاييس نظرية وتطبيقية تتعلق بالجباية .
- لا يدرس الطالب أي مقياس لديه علاقة مباشرة بأخلاقيات مهنة المحاسبة خلال هذه السنة .

ثانيا : تقييم التعليم المحاسبي خلال مرحلة الماستر

تستغرق مدة التكوين في مرحلة الماستر سنتين مقسمة إلى أربع سداسيات، ثلاث الأولى يدرس فيها الطالب مجموعة من المقاييس، في حين يتمثل السداسي الرابع في اعداد ومناقشة مذكرة التخرج، وفيما يلي ندرس البرامج السنوية لتخصصات التعليم المحاسبي بجامعة غرداية في مرحلة الماستر على النحو التالي .

أ- مالية المؤسسة

الجدول رقم 6 : البرنامج الدراسي خلال السنة الأولى ماستر مالية المؤسسة

البرنامج الدراسي							السداسي
انجليزية	محاسبة التسيير	المقاولاتية	قانون محاربة الفساد	الاقتصاد القياسي	النظرية المالية المعمقة	التسيير المالي	السداسي الأول
لغة اجنبية	محاسبة	إدارة الأعمال	أخلاقيات مهنة المحاسبة والقانون	الاحصاء	المالية		المجال المعرفي
انجليزية	قانون الصفقات العمومية	التسيير البنكي	الهندسة المالية	معايير التقارير المالية الدولية	تقييم المؤسسات	المالية الدولية	السداسي الثاني
لغة اجنبية	قانون	بنوك	مالية				المجال المعرفي
انجليزية	الاتصال والتحرير الإداري	التدقيق المالي	التسيير والاستراتيجية المالية	تسيير المخاطر المالية	منهجية البحث العلمي	المحاسبية المتقدمة	السداسي الثالث
لغة أجنبية	الإدارة	المالية			المنهجية	المحاسبة	المجال المعرفي

المصدر : من إعداد الباحثون بناء على معلومات من قسم العلوم المحاسبية والمالية .

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ ما يلي :

- تتنوع المجالات المعرفية للمقاييس التي يدرسها الطالب خلال الماستر بين المالية والمحاسبة والقانون والإدارة مع بالتركيز بشكل واضح على مقاييس المالية .
- يعتبر مقياس قانون محاربة الفساد أقرب مقياس لأخلاقيات مهنة المحاسبة على اعتبار أن هذه الأخيرة تحارب الفساد بمختلف أشكاله .

ب- المحاسبة

الجدول رقم 7 : البرنامج الدراسي خلال السنة الأولى ماستر المحاسبة

البرنامج الدراسي							السداسي	
/	انجليزية	قانون محاربة الفساد	المقاولاتية	مشاكل محاسبية معاصرة	محاسبة الشركات	المعايير المحاسبية الدولية	التدقيق المالي والمحاسبي	السداسي الأول
/	لغة اجنبية	اخلاقيات مهنة المحاسبة	إدارة الأعمال	محاسبة		التدقيق	المجال المعرفي	

		والقانون						
	/	انجليزية	انجليزية	قانون الصفقات العمومية	المعايير الدولية المحاسبية	محاسبة التسيير	نظرية المحاسبة	السداسي الثاني
	/	لغة اجنبية	الضرائب	القانون			المحاسبة	المجال المعرفي
انجليزية		منهجية البحث العلمي	الاتصال والتحرير الإداري	التحليل المالي المعمق	مراقبة التسيير واستراتيجية المؤسسة	المحاسبة القطاعية	تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر	السداسي الثالث
لغة اجنبية		المنهجية	الإدارة	المالية	الإدارة		المحاسبة	المجال المعرفي

المصدر : من إعداد الباحثون بناء على معلومات من قسم العلوم المحاسبية والمالية .

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ ما يلي :

- تتنوع المجالات المعرفية للمقاييس التي يدرسها الطالب خلال الماستر بين المالية والمحاسبة والقانون والإدارة مع بالتركيز بشكل واضح على مقاييس المحاسبة .
- يعتبر مقياس قانون محاربة الفساد أقرب مقياس لأخلاقيات مهنة المحاسبة على اعتبار أن هذه الأخيرة تحارب الفساد بمختلف أشكاله .

### ج - التدقيق ومراقبة التسيير

الجدول رقم 6 : البرنامج الدراسي خلال السنة الأولى ماستر التدقيق ومراقبة التسيير

البرنامج الدراسي								السداسي
/	انجليزية	قانون محاربة الفساد	المقالات	مشاكل محاسبية معاصرة	محاسبة الشركات	المعايير المحاسبية الدولية	التدقيق المالي والمحاسبي	السداسي الأول
/	لغة اجنبية	اخلاقيات مهنة المحاسبة والقانون	إدارة الأعمال			محاسبة	التدقيق	المجال المعرفي
/	انجليزية	حوكمة الشركات	التحليل المالي المعمق	أدوات مراقبة التسيير	قانون الصفقات العمومية	الجباية المعمقة	التدقيق التجاري	السداسي الثاني
/	لغة اجنبية	الإدارة	المالية	الإدارة	القانون	الضرائب	التدقيق	المجال المعرفي
انجليزية	إعلام آلي للتسيير	الاتصال والتحرير الإداري	منهجية البحث العلمي	مراقبة التسيير واستراتيجية المؤسسة	المراجعة والتدقيق الجباي	تدقيق ورقابة نظم المعلومات	محافظ الحسابات في التشريع	السداسي الثالث

المجال المعرفي	التدقيق	التدقيق + الجباية	الإدارة	المنهجية	الإدارة	تكنولوجيا المعلوما ت	لغة اجنبية

المصدر : من إعداد الباحثون بناء على معلومات من قسم العلوم المحاسبية والمالية .

- تتنوع المجالات المعرفية للمقاييس التي يدرسها الطالب خلال الماستر بين المالية والمحاسبة والقانون والإدارة مع التركيز بشكل واضح على مقاييس الإدارة والتدقيق .
- يعتبر مقياس قانون محاربة الفساد أقرب مقياس لأخلاقيات مهنة المحاسبة على اعتبار أن هذه الأخيرة تحارب الفساد بمختلف أشكاله .

## 5. خاتمة:

إن إصدار الاتحاد الدولي للمحاسبين لمعايير دولية تشكل القواعد الأساسية لتطوير المناهج المحاسبية، من بينها معيار القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية، يؤكد على أهمية مهنة المحاسبة وما تنتجه من معلومات التي تعتبر أساس في ترشيد اتخاذ العديد من القرارات لمختلف الهيئات لذا وجب التحلي بأخلاقيات المهنة ممارستها لتفادي التضليل والاحتيال، هذا ما جعل مختلف الدول إدراج هذا المعيار في مناهجها التعليم المحاسبي.

ومن خلال هذه الدراسة توصل الباحثان إلى مجموعة من النتائج واقتراح التوصيات كما يلي:

### 1. النتائج

- يعتبر التعليم المحاسبي برنامج تعليمي يعمل على تقديم فهما أساسيا وعميقا للمحاسبة للطلبة لكسب المعارف المحاسبية النظرية والتقنية من (فروض ومبادئ ومعايير محاسبية).
- تعدد مؤسسات التعليم منظمة أخلاقية تعنى بالبناء العلمي والخلقي للطلاب، بالربط بين رسالتها التعليمية والتزاماتها بتدريس الأخلاق لطلبتها وحثهم على التحلي بها؛
- من معايير نجاح المؤسسات التعليمية هو تخريج كوادر وإطارات بحثية ذات سلوكيات حميدة؛
- هناك نقص واضح في مقاييس أخلاقية المهنة في برامج التعليم المحاسبي في طور اليسانس لجامعة غرداية وغيابه بشكل نهائي في مرحلة التخصص من نفس الطور؛

- يعبر مقياس قانون محاربة الفساد أقرب مقياس لأخلاقيات مهنة المحاسبة على اعتبار أن هذه الأخيرة تحارب الفساد بمختلف أشكاله وهو مدرج في كل تخصصات السداسي الأول من مرحلة الماستر.

## 2. التوصيات:

في آخر هذه الدراسة نوصي بما يلي:

- ضرورة تحسين جودة التعليم المحاسبي بما يتوافق مع التعليم المحاسبي الدولية، بما فيها البرامج والمناهج التعليمية؛
- العمل على إدراج مقاييس خاصة بأخلاقيات المهنة في كل السداسيات وخاصة في التخصصات المحاسبية؛
- إجراء دورات وملتقيات تتعلق بمفاهيم المعيار رقم (04) (القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية) لفائدة الطلبة والأساتذة وممارسي مهنة المحاسبة؛
- زيادة التعاون بين الجامعات الجزائرية المثلة في وزارة التعليم العالي، والمنظمات المهنية المحاسبية لوضع برامج تعليمية ترسخ قيم وأخلاقيات المهنة.

## 5. قائمة المراجع:

1. إدريس الأمين، موسى أبو تمه، مدة مساهمة التعليم المحاسبي بالجامعات السعودية في تطوير زيادة الأعمال والمشروعات الصغيرة والمتوسطة في ضوء رؤية المملكة 2030 بالتطبيق على جامعة الملك خالد، مجلة أماراياك، الأكاديمية العربية للعلوم والتكنولوجيا، السعودية، المجلد 9، العدد 29، 2018.
2. عادل عبدالسلام، كفاءة مخرجات التعليم المحاسبي في الوفاء بمتطلبات العمل المصرفي وسبل تطويرها وفق آراء الأكاديميين والمهنيين، مؤتمر تكامل مخرجات التعليم مع سوق العمل في القطاع العام والخاص، كلية التجارة، الأردن، 2014.
3. خليل الحمداني، زياد الشقا، دور التعليم الإلكتروني في زيادة كفاءة وفاعلية التعليم المحاسبي، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، العدد 02، الجزائر، 2013.

4. أحمد يوسف وآخرون، دور التعليم المحاسبي في التنمية الاقتصادية في السودان، مجلة العلوم الاقتصادية، جامعة السودان، السودان، المجلد 2، العدد 16، 2015.
5. عائدة عبدالله، هاجر الأسمرى، دور التعليم 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، العدد 5، 2018.
6. عبدالناصر نور، محمد مطر، نضال الرححي، الإرتقاء بالتعليم المحاسبي الجامعي لتحقيق الشروط المنصوص عليها في معايير التعليم المحاسبي الدولية، المؤتمر العلمي المهني الحادي عشر بعنوان نحو عالمية مهنة المحاسبة والتدقيق، جامعة الزرقاء، الأردن، 2015.
7. محمد صبحي حسان، مدى توافق التعليم المحاسبي مع متطلبات سوق العمل دراسة ميدانية على المؤسسات والجمعيات الأهلية المحلية في قطاع غزة، رسالة لنيل شهادة الماجستير تخصص المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2018.
8. نادية الماقوري، تضييق الفجوة بين برنامج التعليم المحاسبي ومتطلبات مهنة المحاسبة، دراسة تطبيقية في البيئة الليبية، رسالة لنيل شهادة الماجستير، جامعة السابع من أبريل، ليبيا، 2008.
9. عبدالله بن صالح، تفاعل الاتجاهات الحديثة للتعليم والتأهيل المحاسبي بين جودة مخرجات المحاسبية ومتطلبات سوق العمل بالدول العربية في ضوء التوجه نحو تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية، المؤتمر العربي التونسي حول واقع مهنة المحاسبة بين التحديات والطموح، المنظمة العربية للتنمية الإدارية، العراق، 2014.
10. بلال السكارنة، أخلاقيات العمل وأثرها في إدارة الصورة الذهنية في منظمات الأعمال، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، جامعة بغداد، العراق، العدد 33، 2012.
11. معمر عبيد، تحليل العلاقة الإرتباطية بين نظام المعلومات الموارد البشرية وأخلاقيات الأعمال والمسؤولية الإجتماعية، مجلة الكوت للعلوم الإقتصادية والإدارية، جامعة واسط، العراق، العدد 15، 2014.

12. ماجد العصيمي، الأخلاق العملية في القرآن الكريم ومدى إلتزام طلاب كليات المعلمين، أطروحة لنيل شهادة الماجستير تخصص التربية الإسلامية والمقارنة، جامعة أم القرى، المملكة العربية السعودية.
13. عبدالرحمن المطيري، قواعد سلوك آداب مهنة التدقيق وأثرها على جودة التدقيق في الشركات الصناعية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير تخصص المحاسبة ، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2012.
14. خالد عثمان، عبدالرحمن عبدالله، أخلاقيات مهنة المراجعة ودورها في كشف ممارسات إدارة الأرباح في شركات المساهمة العامة السودانية، مجلة العلوم الإدارية، جامعة إفريقيا العالمية، ليبيا، العدد 2، 2018.
15. الاتحاد الدولي للمحاسبين، الأخلاق، <http://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/ethics?overview&discussions>، 2016 /03/09.
16. مقداد الجليلي، وحيد رمو، أخلاقيات مهنة المحاسبة والمراجعة ودورها في استراتيجيات الحد من الفساد الإداري، مجلة تنمية الرافدين، الموصل، العراق، العدد 106.
17. سوسن سعيد، عيدالواحد محمد، دراسة مقارنة لأخلاقيات مهنة المحاسبة والتدقيق الإسلامية والدولية، مجلة كركوك للعلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة كركوك، العراق، المجلد 4، العدد 2، 2014.
18. تغريد سالم الليلة، دور الالتزامات الأخلاقية لمهنة المحاسبة في تحسين أداء الإدارات المحاسبية، دراسة حالة في جامعة الموصل، مجلة تنمية الرافدين، جامعة الموصل، العراق، العدد 98، 2010.
19. عبدالرحمن المطيري، فواعد سلوك وآداب مهنة التدقيق وأثرها على جودة عملية التدقيق في الشركات الصناعية الكويتية، أطروحة لنيل شهادة الماجستير تخصص المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط، الأردن.

20. على الزعبي، مهند العبيني، أثر التعليم المحاسبي الأخلاقي على ممارسات المحاسبة الإبداعية في الأردن، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية، جامعة بغداد، العراق، العدد 50، 2017.
21. أحمد ميري، أمل كحيط، مدى ملاءمة مناهج التعليم المحاسبي المهني لمعايير التعليم المحاسبي الدولية، دراسة ميدانية في مؤسسات التعليم العالي والبحث العلمي، مجلة الغري، العراق، العدد 13، 2016.
5. ملاحظ: لتجنب زيادة عدد الصفحات سوف نعرض التوقيت الذي يضم مقاييس لها علاقة بالمعيار القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية

الملحق رقم 01: توقيت السداسي الرابع السنة: الثانية شعبة العلوم المالية والمحاسبة

إسم الجدع المشركه  
الموسم الجامعي: 2019/2018  
توقيت السداسي الثاني المسنّه: الأولي جدع مشركه الفصيلة D

اليوم اليوم	08:00-09:30	09:30-11:00	11:00-12:30	12:30-14:00	14:00-15:30	15:30-17:00
الجمعة						
الأحد	علم اجتماع المنظمات محاضرة	13- بيوظل إلى إدارة الأعمال 14- رياضيات 2 15- محاسبة عامة 2 TD 16- إقتصاد جزئي 2 TD	13- رياضيات 2 14- محاسبة عامة 2 TD 15- إقتصاد جزئي 2 TD 16- محاسبة عامة 2 TD	13- محاسبة عامة 2		
الاثنين	مدخل لإدارة الأعمال محاضرة	محاسبة عامة 2 محاضرة				
الثلاثاء		إحصاء 2 محاضرة	إقتصاد جزئي 2 محاضرة	إعلام أي 1 محاضرة		
الأربعاء	13- إقتصاد جزئي 2 TD 14- إقتصاد أي 1 المخبر 1 15- إحصاء 2 TD 16- رياضيات 2	13- إقتصاد أي 1 المخبر 1 ..... 14- إقتصاد جزئي 2 15- رياضيات 2 جز 3 16- إحصاء 2	13- إقتصاد أي 1 المخبر 1 ..... 14- إقتصاد جزئي 2 15- رياضيات 2 جز 3 16- إحصاء 2	13- إقتصاد أي 1 المخبر 1 14- إقتصاد أي 1 المخبر 1 15- إحصاء 2 TD 16- رياضيات 2	13- إقتصاد أي 1 المخبر 1 14- إقتصاد أي 1 المخبر 1 15- إحصاء 2 TD 16- رياضيات 2	13- إقتصاد أي 1 المخبر 1 14- إقتصاد أي 1 المخبر 1 15- إحصاء 2 TD 16- رياضيات 2
الخميس	رياضيات 2 محاضرة	القانون التجاري محاضرة				

الملحق رقم 02: توقيت السداسي الأول السنة: الأولى ماستر المالية والمحاسبة

مدى تطبيق معيار التعليم المحاسبي الدولي رقم 4 ( القيم والأخلاقيات والمواقف المهنية ) في برامج التعليم  
المحاسبي بجامعة غرداية

ابتداء من الأحد 2019/11/24

قسم العلوم المالية والمحاسبة  
توقيت السداسي الأول السنة: 2020 /2019  
الموسم الجامعي:

التوقيت	08:00-09:30	09:30-11:00	11:00-12:30	14:00-15:30	15:30-17:00
يوم		التسيير المالي محاضرة في 3	فجر: التسيير المالي TD	1 - النظرية المالية المعقدة TD في ب 18	
يوم		النظرية المالية المعقدة محاضرة في 10			
يوم	فجر: تجريبية التسيير TD في ب 16	إقتصاد القياسي محاضرة في 10	فجر: قانون محاربة الفساد TD في 3	1 - (المقالات) TD في 3	1 - (التجريب القياسي TD في 3
يوم					
يوم	المقالات محاضرة في 6	قانون محاربة الفساد محاضرة في 6	محاسبة التسيير محاضرة المفرد ب		

الملحق رقم 03: توقيت السداسي الأول السنة: الأولى ماستر المحاسبة

ابتداء من الأحد 2019/11/24

قسم العلوم المالية والمحاسبة  
توقيت السداسي الأول السنة: الأولى ماستر محاسبة  
الموسم الجامعي: 2020 /2019

التوقيت	08:00-09:30	09:30-11:00	11:00-12:30	14:00-15:30	15:30-17:00
يوم		الجزيرة محاضرة في ب 21	المعيار المحاسبي العالمي 1 محاضرة في ب 18		
يوم	قانون محاربة الفساد محاضرة في 6	مشاكل محاسبية معاصرة محاضرة في ب 18	التقيد المالي والمحاسبي محاضرة المفرد ب	2 - محاسبية الشركات المعقدة TD في ب 18	
يوم	1 - قانون محاربة الفساد TD في 13		1 - مشاكل محاسبية معاصرة TD في ب 16	1 - المعيار المحاسبي TD في ب 21	
يوم					
يوم	المقالات محاضرة في 6	محاسبية الشركات المعقدة المفرد ب			

الملحق رقم 04: توقيت السداسي الأول السنة: الأولى ماستر تدقيق ومراقبة التسيير

ابتداء من الأحد 2019/11/24

قسم الطوم المالية والمحاسبية  
الموسم الجامعي: 2019 / 2020  
توقيت السداسي الأول السنة: الأولى ماستر محاسبية

17:00-15:30	14:00-15:30	12:30-14:00	11:00-12:30	09:30-11:00	08:00-09:30	التوقيت
		المعايير المحاسبية الدولية 1 محاضرة في ب 18	إيطوية محاضرة في ب 21			09:30
	2- محاسبة الشركات المعقدة TD في ب 18	2- التدقيق المالي والمحاسب TD في ب 11	التدقيق المالي والمحاسب محاضرة المدرج ب	مشاكل محاسبية معاصرة محاضرة في ب 18	قانون محاربة الفساد محاضرة في 6	09:30
	1- المعايير المحاسبية TD في ب 21	1- مشاكل محاسبية معاصرة TD في ب 16 .	1 المقاولاتية TD في ب 11 .		1- قانون محاربة الفساد TD في ب 13	09:30
						09:30
				محاسبة الشركات المعقدة محاضرة المدرج ب	المقاولاتية محاضرة في 6	09:30