



أكاديمية السادات للعلوم الإدارية

مجلة السادات للبحوث الإدارية والمالية

Sadat Journal of Administrative and Financial Research

المجلد الأول - العدد الثاني - يوليو 2023

Volume 1 | Issue 2 | Jul. 2023



sjsaf.journals.ekb.eg

رئيس مجلس الإدارة
أ. د/ محمد صالح هاشم

رئيس التحرير
أ. د/ أنور محمود النقيب

رقم الإيداع بدار الكتب المصرية
24426

الترقيم الدولي الإلكتروني Online ISSN
2974-3389

الترقيم الدولي ISSN
2974-3370

دور معايير التعليم المحاسبي الدولية في تحسين جودة التعليم في الجامعات
المصرية - دراسة تطبيقية

محمد عبد الرازق جمعة بطران

القسم الأول: الإطار العام للبحث

ملخص الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد دور معايير التعليم المحاسبي الدولية في تحسين جودة التعليم في الجامعات المصرية، ولمعرفة ذلك اعتمدت الدراسة على كلاً من المنهج الأستقرائي من خلال القيام بالدراسة النظرية وما جاء في الأدب المحاسبي والأطلاع على الديد من الدراسات العربية والأجنبية ذات الصلة بالموضوع والمنهج الاستنباطي من خلال اشتقاق الفروض والتساؤلات البحثية والقيام بعمل دراسة تطبيقية عن طريق اعداد استبانة تم تطبيقها على عينة قوامها 164 عضو هيئة تدريس وهيئة معاونة، وكان من ابرز نتائج الدراسة اثبات صحة فروض الدراسة حيث توصلت الدراسة إلى أن تطبيق معايير التعليم المحاسبي يساعد في عملية التحسين المستمر في الجامعات من خلال الحد من معوقات تحسين الجودة في الجامعات، كما يؤثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي بالإيجاب على جودة خريج العملية التعليمية،

1/1 مقدمة

يعدُّ التعليم المحاسبي من أحد أهم القضايا الي حظيت بالعديد من البحوث في الفتره الأخيرة، ويرجع ذلك بالضرورة إلى أهمية التعليم المحاسبي وذلك لارتباطه بمهنة المحاسبة والمراجعة، كما تتضح أهمية التعليم المحاسبي من خلال الجهود الي يبذلها الاتحاد الدولي للمحاسبين لتطوير العملية التعليمية، وذلك من خلال ما يتم إصداره من معايير تخص التعليم المحاسبي (الفكي، 2014)

ونظرا لحيوية وأهمية موضوع تحسين جودة التعليم المحاسبي ودوره في الارتقاء بجودة مهنة المحاسبة، أصدر مجلس معايير التعليم المحاسبي الدولي التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين مجموعة من المعايير التي تساهم في تطوير عملية التعليم المحاسبي باعتبار قضية التعليم أحد القضايا الرئيسية التي تحتل أهتماما كبيرا في كافة انحاء دول العالم، حيث يساهم تبني معايير التعليم المحاسبي IAES في تلبية متطلبات مهنة المحاسبة في ضوء التغيرات التي تطرأ على بيئة الأعمال، من خلال ما توفره تلك المعايير من ارشادات تساهم في تطوير منظومة التعليم المحاسبي (Zenuni and Miti,2017).

2/1 مشكلة الدراسة:

يمكن صياغه مشكله البحث في التساؤلات التاليه والتي تجيب عنها دراسه :

1- هل يؤدي تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية إلى التغلب على الفاقد في الجامعات

المصرية ؟

2- هل يؤدي تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية إلى الحد من معوقات تحسين الجودة في الجامعات

المصرية ؟

3/1 هدف البحث :

يتمثل هدف البحث الرئيسي في تحديد دور معايير التعليم المحاسبي في تحسين الجودة في الجامعات

المصريه ، وينبثق من هذا الهدف الرئيسي الاهداف الفرعيه التاليه :

1- تحديد مفاهيم واهميه وانواع معايير التعليم المحاسبي.

2- تحديد دور معايير التعليم المحاسبي في تحسين الجودة بالجامعات المصرية .

3- تحديد دور معايير التعليم المحاسبي في التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية .

4 /1 أهمية البحث :

تنقسم أهمية الدراسة إلى أهمية علمية و أهمية عملية متمثلة في الجوانب الآتية :

الجانب الأول: الأهمية العلمية

تتزامن هذه الدراسة مع التغيرات التي تحدث حاليا في المجتمع المصري والذي يركز حاليا على تطوير

التعليم واعتباره قضية محورية ومهمة للنهوض بالمجتمع المصري، كما تتزامن الدراسة ايضا مع

سياسة الدولة المصرية واتجاهها نحو الترشيده، كما تساعد الدراسة على :

1- تحسين الأداء في مؤسسات التعليم العالي .

2- تطوير مهارات الخريج الجامعي لتتواءم مع تحديات سوق العمل .

3- الاستفادة من المميزات التي يوفرها تطبيق معايير التعليم المحاسبي في منظومة التعليم الجامعي

وذلك للوصول إلى أسلوب متطور ومتكامل بدلا من الأساليب التقليدية .

الجانب الثاني: الأهمية العملية:

وتظهر أهمية هذا البحث من تناوله للدور الذي يمكن أن تلعبه معايير التعليم المحاسبي الدولية في زيادة جودة التعليم في الجامعات وتأثيرها على تحسين الجودة في الجامعات ، كما يمكن أن تساهم الدراسة في :

- 1- تحسين جودة الخدمات التي يتم تقديمها في مؤسسات التعليم العالي.
- 2- دعم الميزة التنافسية وذلك من خلال ضبط العملية التعليمية بالتوافق مع المستويات المتقدمة علميا .
- 3- المساهمة في تقديم جودة تعليمية فريدة من نوعها.

5/1 فروض البحث :

تتمثل فروض البحث في الفروض التالية:

- 1- يؤدي تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية إلى التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية
- 2- يؤدي تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية إلى الحد من معوقات تحسين الجودة في الجامعات المصرية .

6/1 مجتمع وعينة البحث :

يشمل مجتمع الدراسة كل المفردات التي يمكنها أن تحقق هدف الدراسة وهي منظومة التعليم الجامعي وتشمل جميع الجامعات الحكومية او الخاصة في مصر.

اما عينه البحث فتتمثل في الجامعات المصرية الحكومية داخل نطاق القاهرة الكبرى والتي تسعى جاهده في تفعيل معايير التعليم المحاسبي , وتحاول جاهدة تحقيق المواصفات والمعايير اللازمة في الخريج الجامعي .

7/1 حدود البحث :

تتمثل حدود الدراسة في حدود موضوعية وحدود مكانية و زمنية و هي كالتالي:

1- حدود موضوعية:

تقتصر الدراسة على دور معايير التعليم المحاسبي في تحسين الجودة في الجامعات المصرية دون تناول اي ادوات اخرى تساعد على تحسين الجودة بالجامعات المصرية .

2- حدود مكانيه:

يقتصر التطبيق على منظومة التعليم الجامعي في القاهرة الكبرى.

3- حدود زمانيه:

ستقتصر هذه الدراسة على البيانات والمعلومات المتاحة في العام الجامعي 2021/2022 و عام 2023/2022 وهو عام اجراء دراسته التطبيقيه .

القسم الثاني: دور معايير التعليم المحاسبي الدولية في تحسين جودة التعليم الجامعي

تعتبر الجودة أحد أهم الأبعاد التنافسية والتي تعني أن تتمكن منشآت الأعمال من تقديم منتجات أو خدمات متميزه والتي تحقق رضاء العملاء وبالتالي يتطلب على منشآت الاعمال تحليل المصادر التي تؤدي إلى التميز من خلال استغلال الكفاءات والتقنيات التكنولوجية العاليه وإتباع طرق توسع فعاله وسياسات ترويجية تمكنها من زيادة الحصة السوقية وقدرة منشآت الأعمال على تقديم نوعية المنتجات والتي تحقق قيمة مضافة للعملاء (محاريق، 2017) .

وقد اكتسبت الجودة في التعليم العالي بشكل عام والمحاسبي على وجه التحديد اهتماماً دولياً متزايداً على مدار العقدين الماضيين، وقد ظهرت العديد من الدعوات إلى تقديم أدلة على الجودة في تصميم المناهج ونتائج تعلم الطلاب وزيادة المساءلة عن الأداء من المستفيدين (Zenuni,2017).

ف تطوير التعليم يعتبر قضية جوهرية من قضايا الإصلاح الإجتماعي، وذلك بسبب أهمية التعليم في التنمية البشرية والمجتمعية، كما يهدف التطوير إلي تهيئة العملية التعليمية وذلك لإعداد خريج ذى مواصفات خاصة، بحيث يكون مؤهلاً علمياً بأحدث العلوم والمعارف العالمية، متمكناً من المهارات التي تؤهله لخدمة وطنه، منتمياً لثقافته وقيمه الاصيله، وذلك إلي جانب قدرته على التواصل مع المجتمع الخارجي، بحيث يمتلك القدرة التنافسية العالمية التي تمكنه من التنافس العلمي والمهني والفكري إقليمياً

وعالمياً ومن ثم يصبح مسؤوليات التعليم العالي إعداد متعلمين مدربين وعلى مستوى وكفاءة عالية من الجودة. (الهلبيوي، 2021)

1/2 أهمية التعليم المحاسبي:

تقع مسؤولية إعداد محاسبين مؤهلين للدخول لسوق العمل وممارسة مهنة المحاسبة على عاتق العديد من جهات، يأتي في مقدمتها مؤسسات التعليم العالي، وذلك من خلال البرامج التعليمية المحاسبية التي يتم تطبيقها على مستوى الجامعات والمعاهد، والتي يُفترض أن تؤدي إلى إكساب المتعلم المعارف التقنية والمهارات المهنية التي تلائم العمل المحاسبي، والقيم والأخلاق المهنية خلال فترة التكوين، حيث يشكل البعد المعرفي والبعد المهاري والبعد الأخلاقي الركيزة الأساسية في التعليم المحاسبي (براي وقتال، 2021).

تأتي أهمية التعليم المحاسبي من أهمية المحاسبة وما تقدمه من فوائد للمجتمع الذي تعمل ضمن نطاقه، فالمحاسبة هي مهنة منظمة تختص بتسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث الاقتصادية بصورة يمكن أ، تنفيذ منها الجهات التي لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة بالوحدة الاقتصادية (هارب، 2019).
وتتمثل جودة التعليم المحاسبي بجودة عناصره وهي (زاهر ومادلين، 2019):

- 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 في الخريجين المؤهلين القادرين على ممارسة العمل المحاسبي (أكاديمي أو مهني) بالشكل الذي يؤدي إلى تحقيق الهدف من النظام التعليمي بصفة عامة.
- 4- جودة التغذية العكسية: وتتمثل في الرقابة على العناصر السابقة وتقييمها وتطويرها والعمل على تصحيح أي انحراف يحدث فيها.

ويرى الباحث أنه يمكن تقييم جوده الجامعات وتقييم أدائها وذلك باعتبار الجامعة نظام متكامل وذلك من خلال العلاقة بين المدخلات والمتمثلة في الطلبة، ومخرجات النظام والمتمثلة في الخريج، مع توفير العمليات التشغيلية اللازمة.

2/2 معايير التعليم المحاسبي الدولية:

يمكن القول " بأن المعايير هي القاعدة أو القانون العام الذى يسترشد به لإنجاز الأعمال ،ومعايير التعليم المحاسبي الدولية هي واحدة من هذه المعايير التى تمثل قواعد أساسية يمكن الاستعانة بها في تطوير المنهج المحاسبي لتقليل درجة التفاوت بين مدارس نظرياً وممارسة المهنية في الواقع العملي" (الجيلي وذنون، 2010)، كما عرفها (يوسف، 2017) "تعتبر معايير التعليم المحاسبي الدولية قواعد أساسية يمكن الاسترشاد بها في تطوير مدخلات عملية التعليم المحاسبي وذلك لسد الفجوة بين ما يدرس نظرياً للطلاب ومتطلبات ممارسه المهنة، حيث تساهم في تحسين كفاءة مخرجات العملية التعليمية"

ويرى الباحث أنه من خلال التعريفات السابقة يمكن القول بأن معايير التعليم المحاسبي هي عبارة عن ارشادات ونماذج تساعد على التحسين المستمر لجودة التعليم المحاسبي بما يتوافق مع متطلبات سوق العمل والتطورات الهائلة التى تحدث في كل المجالات وبالتالي يتمكن الخريج من تقديم خدمات ذات ثقة عالية تلبى رغبة الجمهور وتحقق المصلحة العامة.

وفيما يلي عرض لهذه المعايير الستة الأولى والتي يتم تطبيقها في مرحلة التعليم الجامعي بشئ من التفصيل: (IFAC2019)

معيار 1 متطلبات الانتحاق او القبول ببرامج تعليم المحاسبه المهنية IES1

يخدم هذا المعيار المصلحة العامة من خلال معالجة القضايا المتعلقة بتوفير أعداد كافية من المحاسبين المحترفين الطموحين ذوي الجودة العالية، حيث يقوم بذلك من خلال تحديد مبادئ متطلبات الدخول لبرامج تعليم المحاسبة المهنية والتي لا تكون عالية جداً حيث تسبب حواجز غير ضرورية أمام الدخول إلى المهنة، ولا تكون منخفضة جداً مما يجعل الأفراد يعتقدون خطأً أن لديهم احتماليه إكمال التعليم بنجاح .

معيار 2 التطوير المهني الأولي (الكفاءة الفنية) IES 2

وفقاً لهذا المعيار يتعين على الهيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين تحديد مخرجات برامج التعليم المحاسبي المهني التي ينبغي على المتعلمين اكتسابها خلال مرحلة الدراسة حتى يتأهلوا كمحاسبين مهنيين، وتعتبر مناهج التعليم المحاسبي من أهم العوامل التي تؤثر على جودة التعليم المحاسبي وبالتالي تزيد من جودة مخرجاته، ولذلك يجب أن تواكب المناهج التي يتم تدريسها متطلبات سوق العمل المتغيرة لبناء المهارات والمعارف والقدرات المهنية بشكل مستمر .

معيار 3 المهارات المهنية IES3

يتناول هذا المعيار المهارات الواجب تضمينها في برامج التعليم المحاسبي وهي مهارات فكرية، وظيفية، تقنية وايضاً مهارات وظيفية والتي من شأنها تمكين الطلبة مستقبلاً من توظيف مهاراتهم في سوق العمل والتعامل مع المشكلات والحالات اليومية التي يواجهها المحاسبون.

معيار 4 القيم والأخلاق والسلوك المهني IES4

يوضح معيار التعليم الدولي IES4 نتائج التعلم التي يجب تحقيقها، والتمثلة في:

السلوك الأخلاقي مثل الاستقلالية والموضوعية والسرية والنزاهة، الأسلوب المهني مثل العناية الواجبة وحسن التوقيت واللباقة والاحترام والمسؤولية والموثوقية، السعي لتحقيق التميز مثل الالتزام بالتحسين المستمر والتعلم مدى الحياة، المسؤولية الاجتماعية مثل الوعي والنظر في المصلحة العامة

معيار 5 متطلبات الخبرة العملية IES5

يهدف هذا المعيار إلى ضمان مرشحين لديهم الخبرة العملية التي يتعين على المحاسبين المحترفين الطموحين أن يحصلوا عليها بنهاية التطوير المهني الأولي، والخبرة العملية تنتج من العمل المحاسبي الميداني وايضا من خلال المعرفة المكتسبة خلال برنامج التعليم المحاسبي.

معيار 6 تقييم الكفاءة المهنية IES6

يحدد معيار التعليم الدولي السادس متطلبات تقييم الكفاءة المهنية التي يجب على المحاسبين إثباتها بنهاية التطوير المهني الأولي، تحدد متطلبات تقييم الكفاءة المهنية من خلال (الكفاءة الفنية والمهارات المهنية والقيم والأخلاق والسلوك المهني) .

والهدف من هذا المعيار هو إظهار ما إذا كان المحاسبون المحترفون قد أظهروا مستوى مناسب من الكفاءة المهنية من أجل العمل كمحاسب محترف

ولعل العمل بمتطلبات المعايير الدولية للتعليم المحاسبي يزيد من جودة عملية التعليم المحاسبي كما يساعد في عملية التحسين المستمر من خلال تخفيض الفجوة بين إمكانيات الخريج وبين متطلبات سوق العمل، حيث تختص بوضع متطلبات للالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي وذلك في ضوء IES1 مثل ضرورة الإلمام بمعرفة عن البيئة المحيطة مثل وجود خلفية عن البيئة الاقتصادية وإدارة الأعمال ودور المحاسب وأي عوامل أخرى ذات صلة تساعد وتسهل من عملية اندماج المتعلمين في برامج التعليم المحاسبية، كما تعمل هذه المعايير على تطوير محتوى برامج التعليم المحاسبي IES2 من خلال تحديد مجموعة من المخرجات التي يجب على الدارسين اكتسابها، بالإضافة إلى تعزيز مستوى المهارات المهنية حتى تتواءم مع التغيرات والتطورات الحديثة IES3 وهي مهارات فكرية، مهارات وظيفية وتقنية، مهارات شخصية، مهارات الاتصال والتواصل مع الأشخاص، مهارات تنظيمية وإدارة الأعمال، بالإضافة إلى تعزيز القيم والأخلاق والسلوك المهني IES4 والتي تؤدي إلى الارتقاء بالمهنة على أكمل وجه، بالإضافة إلى تحسين فهم المتدربين لطريقة عمل المنظمات وإطلاعهم على البيئة التي تقدم بها الخدمات وتطوير وتنمية القيم والأخلاق والسلوكيات المناسبة عملياً IES5، كما أنها تقيم الكفاءة والقدرة المهنية للمهارات التي تم اكتسابها من التعليم المهني لضمان القدرة على القيام بالمتطلبات بالمستوى المطلوب IES6.

يتضح مما سبق أن معايير التعليم المحاسبي تساعد في تحقيق التحسين المستمر وزيادة الجودة لمنظومة التعليم الجامعي في العديد من الجوانب بداية من شروط الالتحاق ببرامج التعليم المحاسبي وتطوير محتوى برامج التعليم وزيادة وتحسين مستوى المهارات والقيم والأخلاق والسلوك المهني وتقييم مستوى الكفاءة المهنية.

القسم الثالث: الدراسة التطبيقية

1/3 مجتمع الدراسة:

يعرف مجتمع الدراسة بأنه جميع مفردات الظاهرة التي يدرسها الباحث، بذلك فإن مجتمع الدراسة هو جميع الأفراد الذين يكونون موضع مشكلة الدراسة، بناءً على مشكلة الدراسة وأهدافها والتي تمثلت في أعضاء هيئة التدريس والهيئة المعاونة .

2/3 عينة الدراسة:

يشير الباحث إلى أنه قد تم توزيع الاستقصاء على أعضاء هيئة التدريس والهيئة المعاونة وقد تم رصد عدد 164 استقصاء بما يفي الغرض وحجم المجتمع بالتطبيق في معادلة ريتشارد جيجر في حين أن عينة الدراسة طبقاً لحجم المجتمع وطبقاً للقانون المستخدم فقد قدر عدد العينة بـ 169 مفردة.

$$n^* = \frac{\left(\frac{Z}{d}\right)^2 (P) * (Q)}{1 + \frac{1}{N} \left[\left(\frac{Z}{d}\right)^2 (P) * (Q) - 1\right]}$$

$$n^* = \frac{N * n}{N + n - 1}$$

حيث أن N حجم المجتمع ، P نسبة المجتمع المراد دراسته وفي حالة عدم المعرفة تلك النسبة يستخدم أكبر نسبة ممكنة (50%) ، Q النسبة المكملة ، Z الدرجة المعيارية (1.96=0.05) ، d خطأ المعاينة سواء عند (0.05) أو من خلال الرابط الإلكتروني لتقدير حجم العينة

<http://www.raosoft.com/samplesize.html>

3/3 التحليل الإحصائي لبيانات الدراسة التطبيقية :

جدول رقم (1) معامل الثبات والصدق لمحاوير الدراسة

الأبعاد	عدد العبارات	معامل الثبات	معامل الصدق
التغلب على الفاقد فى الجامعات المصرية	11	0.904	0.951
الحد من معوقات تحسين الجودة فى الجامعات المصرية	10	0.907	0.952
الاجمالي	22	0.934	0.966

يوضح الجدول السابق قيم معاملات الثبات ألفا كرونباخ لأبعاد الاستبانة وكانت جميعها أكبر ، كما بلغ معامل ألفا كرونباخ لبعء التغلب على الفاقد فى الجامعات المصرية بنسبة 0.904، ولبعد الحد من معوقات تفعيل المحاسبة عن الخالى من الفاقد 0.907 وكانت جميعها أكبر من 0.70 وهي نسب مرتفعة تعطى ثقة لدى الباحث في النتائج المتحصل عليها من التحليل حيث أنه إذا أعيد تكرار سؤال أفراد العينة مرة أخرى فإننا نحصل على نفس الاستجابة بنسب تتراوح ما بين 90.4% و 90.8%، كما أن معاملات الصدق قد تراوحت بين 0.951 و 0.953 وهي درجة مصداقية عالية تشير إلى الفهم الجيد لأبعاد الدراسة من قبل أفراد العينة وبنسب تتراوح ما بين 95.1% و 95.3%.

التحليل العاملي

■ التحليل العاملي لبعده التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية

جدول رقم (2) التحليل العاملي لبعده التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية

العبارات	معامل التحميل
تخريج طلاب لتخصصات يوجد بها فائض في سوق العمل	0.613
الفاقد الناتج عن الحركة	0.713
الفاقد الناتج عن المخزون	0.660
تخريج طلاب ليسوا بالقدر الكافي من المهارات التي تلبى متطلبات سوق العمل	0.720
فاقد الانتظار	0.699
فاقد النقل	0.753
تدريس موضوعات لم تعد لها أهمية	0.795
فاقد الموارد البشرية	0.786
فاقد المعلومات	0.760
عدم كفاية المعلومات المتاحة التي تساعد في دعم العمليات التي تتم داخل الجامعة	0.701
ذكر المعلومة أكثر من مرة	0.663
اختبار مدى كفاية العينة KMO	0.853
اختبار بارتلليت (كا ²) Chi-Square	**1083.970
درجة الحرية	55
المعنوية SIG	0.000
نسبة التباين المفسرة AVE	51.402

** معنوي عند مستوى 0.01

وبدراسة التحليل العاملي لتلك الفقرات ومدى تمثيلها لمحور **التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية** فقد أظهرت النتائج أن معامل اختبار مدى كفاية العينة KMO قد بلغت 0.853 وهي أكبر من 0.50 ، كما أظهرت النتائج معنوية اختبار كاسي² عند مستوى ثقة 99% (المعنوية تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الخطأ 1%)، حيث بلغت قيمة الاختبار 1083.97 بدرجة حرية 55 وهي أكبر من القيمة الجدولية للاختبار 82.267، وهو ما يشير إلى وجود ارتباط بين العبارات وبعضها البعض وبالتالي يجب إجراء اختبار التحليل العاملي. كما أكدت النتائج على أن معامل التحميل لكل فقرة من فقرات المحور قد تراوحت بين 0.613 و 0.795 وكانت جميعها أكبر من 0.50 ومن ثم فإن هذه الفقرات تعبر وبشكل قوى عن محور **التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية** ، وقد بلغ متوسط التباين المفسرة 51.40% وهي أكبر من 50%، ومن ثم فإن العبارات المتاحة تعبر وبشكل قوى عن محور **التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية** وأنه لا يمكن حذف أي من هذه الفقرات.

■ التحليل العاملي لبعده الحد من معوقات تحسين الجودة بالجامعات المصرية

جدول رقم (3) التحليل العاملي لبعده الحد من معوقات تفعيل المحاسبة عن الخالي من الفاقد

العبارات	معامل التحميل
المساعدة في تحسين ثقافة التحسين المستمر لدى العاملين بالجامعة	0.666
تخفيض التكاليف بشكل سريع	0.746
خلق قيادة رشيدة تسعى لتطبيق الأساليب الحديثة	0.747
وضع استراتيجية لتلبية متطلبات ورغبات العملاء	0.727
زيادة مستويات التواصل بين المستويات المختلفة بالجامعة	0.719
الحد من الأنشطة التي لا تضيف قيمة	0.735
التنوع في الخدمة المقدمة	0.809
توحيد نقاط اتخاذ القرار	0.718

0.757	زيادة الثقة بين العاملين بالجامعات
0.858	اختبار مدى كفاية العينة KMO
**1031.242	اختبار بارتلليت (كا ²) Chi-Square
45	درجة الحرية
0.000	المعنوية SIG
54.727	نسبة التباين المفسرة AVE

** معنوي عند مستوى 0.01

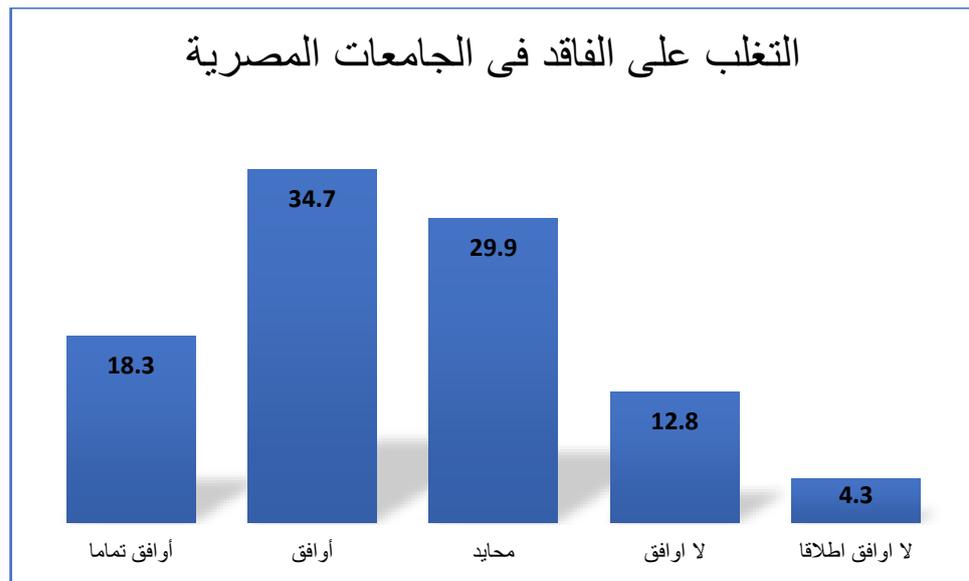
وبدراسة التحليل العاملي لتلك الفقرات ومدى تمثيلها لمحور **الحد من معوقات تحسين الجودة** فقد أظهرت النتائج أن معامل اختبار مدى كفاية العينة KMO قد بلغت 0.858 وهي أكبر من 0.50 ، كما أظهرت النتائج معنوية اختبار كا² عند مستوى ثقة 99% (المعنوية تساوي 0.000 وهي أقل من مستوى الخطأ 1%)، حيث بلغت قيمة الاختبار 1031.24 بدرجة حرية 45 وهي أكبر من القيمة الجدولية للاختبار 69.923، وهو ما يشير إلى وجود ارتباط بين العبارات وبعضها البعض وبالتالي يجب إجراء اختبار التحليل العاملي. كما أكدت النتائج على أن معامل التحميل لكل فقرة من فقرات المحور قد تراوحت بين 0.666 و 0.809 وكانت جميعها أكبر من 0.50 ومن ثم فإن هذه الفقرات تعبر وبشكل قوى عن محور **الحد من معوقات تحسين الجودة** ، وقد بلغ متوسط التباين المفسرة 54.72% وهي أكبر من 50%، ومن ثم فإن العبارات المتاحة تعبر وبشكل قوى عن محور **الحد من معوقات تحسين الجودة** وأنه لا يمكن حذف أي من هذه الفقرات .

■ توصيف اتجاهات العينة لبعء التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية

جدول رقم (4) توصيف اتجاهات العينة لبعء التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية

الترتيب	الاتجاه	اختبارات لعينة واحدة	الأهمية النسبية	معامل الاختلاف	الإنحراف المعياري	المتوسط	العبارات
1	موافقة	0.145	80.24	26.91	1.080	4.012	تخريج طلاب لتخصصات يوجد بها فائض في سوق العمل
2	موافقة	-5.431	71.71	27.27	0.978	3.585	الفاقد الناتج عن الحركة
3	موافقة	-5.805	70.61	29.34	1.036	3.530	الفاقد الناتج عن المخزون
10	محايد	-7.018	64.88	42.53	1.380	3.244	تخريج طلاب ليسوا بالقدر الكافي من المهارات التي تلبى متطلبات سوق العمل
9	محايد	-7.846	65.49	36.17	1.184	3.274	فاقد الانتظار
8	محايد	-7.267	66.46	35.89	1.193	3.323	فاقد النقل
11	محايد	-7.138	64.51	43.07	1.389	3.226	تدريس موضوعات لم تعد لها أهمية
5	موافقة	-5.599	68.90	36.84	1.269	3.445	فاقد الموارد البشرية
7	محايد	-6.905	66.59	37.36	1.244	3.329	فاقد المعلومات
6	محايد	-6.060	67.93	37.56	1.276	3.396	عدم كفاية المعلومات المتاحة التي تساعد في دعم العمليات التي تتم داخل الجامعة
4	موافقة	-5.540	69.27	35.81	1.240	3.463	ذكر المعلومة أكثر من مرة
	موافقة	-8.291	68.78	25.20	0.867	3.439	التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية

- يتضح من جدول رقم (4) أن عينة الدراسة قد اتجهت نحو الموافقة تجاه التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية وذلك بإنحراف معياري 0,867 ومعامل اختلاف 25,20%، حيث بلغت قيمة الوسط الحسابي لهذا المتغير 3,44 وهي تختلف عن نقطة الاختبار طبقاً للمتوسط المستهدف (المتوقع)، ومن ثم فإن هناك فرق معنوي بين متوسط استجابات المستقصى منهم (المتوسط الفعلي) وبين المتوسط المستهدف (4) حيث بلغت قيمة اختبار T المحسوبة -8.291 وهي أكبر من قيمة T الجدولية عند مستوى دلالة 1%، وتشير النتائج إلى وجود تجانس بين آراء عينة البحث والدراسة بالموافقة على محور التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية بنسبة 68.78%.



شكل رقم (1) التوزيع النسبي للعينة تجاه التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية

يوضح الشكل رقم (1) التوزيع النسبي للعينة تجاه التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية ، وقد تبين أن استجابات العينة قد اتجهت نحو الموافقة بنسبة 53.0%، بينما اتجهت نحو محايد بنسبة 29.9%، في حين اتجهت الاستجابات نحو عدم الموافقة بنسبة 17.1%.

- كما يتضح أيضاً أن الاستجابة نحو الفقرة (تخريج طلاب لتخصصات يوجد بها فائض في سوق العمل)، تعد في رأي عينة الدراسة من النقاط الهامة والتي تؤكد الجامعات على الاهتمام بها كأحد

فقرات محور التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية حيث جاءت في المرتبة الأولى بوسط حسابي والتي بلغت لمقياس ليكرت الخماسي بمقدار 4,012 بمعامل اختلاف 26.91%، وهي لا تختلف عن نقطة الاختبار عند المتوسط المستهدف (4)، وهو ما يشير إلى اتفاق وتجانس بين الآراء بنسبة 73.09% نحو أهمية تطبيق معايير التعليم المحاسبي والتي تساهم في التغلب على مشكلة تخريج طلاب لتخصصات يوجد بها فائض في سوق العمل وبأهمية نسبية بلغت 80.24%.

- يتضح أيضاً أن الاستجابة نحو الفقرة (تخريج طلاب ليسوا بالقدر الكافي من المهارات التي تلبي متطلبات سوق العمل)، تعد في رأي عينة الدراسة من النقاط الهامة والتي تؤكد الجامعات على الاهتمام بها كأحد فقرات محور التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية إلا أنها جاءت في المرتبة العاشرة بوسط حسابي والتي بلغت لمقياس ليكرت الخماسي بمقدار 3,244 بمعامل اختلاف 42.53%، وهي تختلف وبشكل سلبي عن نقطة الاختبار للمتوسط المتوقع (4)، وهو ما يشير إلى أن هناك اتفاق وتجانس بين الآراء بالموافقة إلى حد ما وبنسبة 57.47% نحو أهمية تطبيق معايير التعليم المحاسبي والتي تساهم في التغلب على مشكلة تخريج طلاب ليسوا بالقدر الكافي من المهارات التي تلبي متطلبات سوق العمل وبأهمية نسبية بلغت 64.88%.

يتضح أيضاً أن الاستجابة نحو الفقرة (تدريس موضوعات لم تعد لها أهمية)، تعد في رأي عينة الدراسة من النقاط الهامة والتي تؤكد الجامعات على الاهتمام بها كأحد فقرات محور التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية إلا أنها جاءت في المرتبة الحادية عشر بمتوسط حسابي والتي بلغت لمقياس ليكرت الخماسي بمقدار 3,226 بمعامل اختلاف 43.07%، وهي تختلف وبشكل سلبي عن نقطة الاختبار للمتوسط المتوقع (4)، وهو ما يشير إلى أن هناك اتفاق وتجانس بين الآراء بالموافقة إلى حد ما وبنسبة 56.93% نحو أهمية تطبيق معايير التعليم المحاسبي والتي تساهم في التغلب على مشكلة تدريس موضوعات لم تعد لها أهمية وبأهمية نسبية بلغت 64.51%.

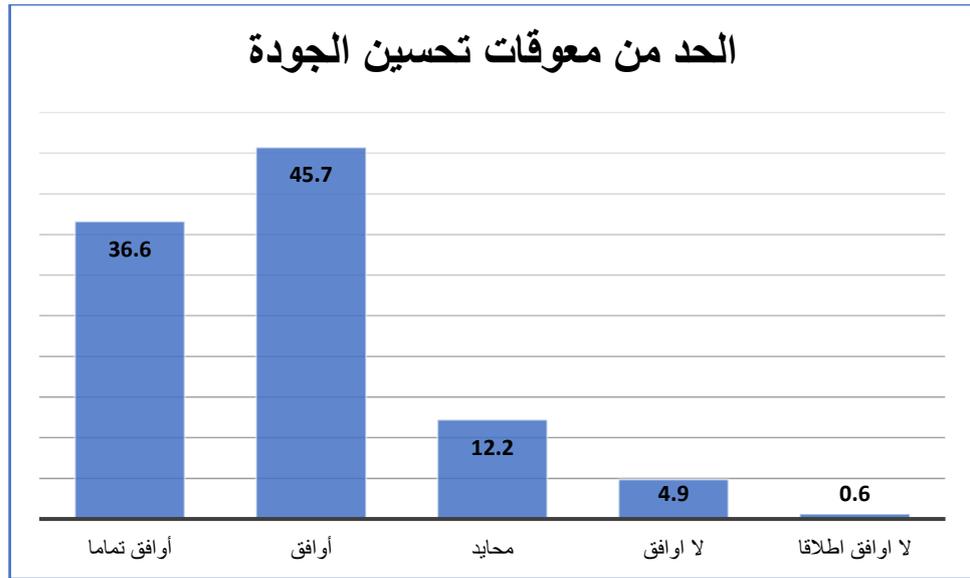
■ توصيف اتجاهات العينة لبعء الحد من معوقات تحسين الجودة في الجامعات المصرية

جدول رقم (5) توصيف اتجاهات العينة لبعء الحد من معوقات تفعيل المحاسبة عن الخالى من الفاقد

الترتيب	الاتجاه	اختبارات لعينة واحدة	الأهمية النسبية	معامل الاختلاف	الإنحراف المعياري	المتوسط	العبارات
1	موافقة	0.994	81.59	25.03	1.021	4.079	المساعدة فى تحسين ثقافة التحسين المستمر لدى العاملين بالجامعة
3	موافقة	0.000	80.00	23.33	0.933	4.000	تخفيض التكاليف بشكل سريع
2	موافقة	0.506	80.73	22.94	0.926	4.037	خلق قيادة رشيدة تسعى لتطبيق الأساليب الحديثة
6	موافقة	-1.249	78.29	22.35	0.875	3.915	وضع استراتيجية لتلبية متطلبات ورغبات العملاء
4	موافقة	-0.533	79.27	22.16	0.878	3.963	زيادة مستويات التواصل بين المستويات المختلفة بالجامعة
7	موافقة	-1.433	77.68	26.66	1.036	3.884	الحد من الأنشطة التى لا تضيف قيمة
9	موافقة	-1.913	77.07	25.43	0.980	3.854	التنوع فى الخدمة المقدمة
10	موافقة	-3.642	74.27	27.14	1.008	3.713	توحيد نقاط اتخاذ القرار
5	موافقة	-0.444	79.27	26.64	1.056	3.963	زيادة الثقة بين العاملين بالجامعات
	موافقة	-1.244	78.59	18.53	0.728	3.929	الحد من معوقات تفعيل المحاسبة عن الخالى من الفاقد

- يتضح من جدول رقم (5) أن عينة الدراسة قد اتجهت نحو الموافقة تجاه الحد من معوقات تحسين الجودة وذلك بإنحراف معياري 0,728 ومعامل اختلاف 18,53%، حيث بلغت قيمة الوسط الحسابي لهذا المتغير 3,929 وهي لا تختلف عن نقطة الاختبار طبقاً للمتوسط المستهدف (المتوقع)، ومن ثم فإنه ليس هناك فرق معنوي بين متوسط استجابات المستقصى منهم (المتوسط الفعلي) وبين المتوسط المستهدف (4) حيث بلغت قيمة اختبار T المحسوبة -1.244 وهي أقل من

قيمة T الجدولية 1.96 عند مستوى دلالة 5%، وتشير النتائج إلى وجود تجانس بين آراء عينة البحث والدراسة بالموافقة على محور الحد من معوقات تحسين الجودة بنسبة 81.47% وبأهمية نسبية بلغت 78.59%.



شكل رقم (2) التوزيع النسبي للعينة تجاه الحد من معوقات تحسين الجودة

يوضح الشكل رقم (2) التوزيع النسبي للعينة تجاه الحد من معوقات تحسين الجودة، وقد تبين أن استجابات العينة قد اتجهت نحو الموافقة بنسبة 82.3%، بينما اتجهت نحو محايد بنسبة 12.2%، في حين اتجهت الاستجابات نحو عدم الموافقة بنسبة 5.5%.

- كما يتضح أيضاً أن الاستجابة نحو الفقرة (المساعدة في تحسين ثقافة التحسين المستمر لدى العاملين بالجامعة)، تعد في رأي عينة الدراسة من النقاط الهامة والتي تؤكد الجامعات على الاهتمام بها كأحد فقرات محور الحد من معوقات تحسين الجودة حيث جاءت في المرتبة الأولى بوسط حسابي والتي بلغت لمقياس ليكرت الخماسي بمقدار 4,079 بمعامل اختلاف 25.03%، وهي لا تختلف عن نقطة الاختبار عند المتوسط المستهدف (4) حيث بلغت قيمة T المحسوبة 0.994 وهي أقل من القيمة الجدولية 1.96 عند مستوى دلالة 5%، وهو ما يشير إلى اتفاق وتجانس بين الآراء

بنسبة 74.97% نحو أهمية تطبيق معايير التعليم المحاسبي للحد من معوقات تحسين الجودة عن طريق المساعدة في تحسين ثقافة التحسين المستمر لدى العاملين بالجامعة وبأهمية نسبية بلغت 81.59%.

- كما يتضح أيضاً أن الاستجابة نحو الفقرة (خلق قيادة رشيدة تسعى لتطبيق الأساليب الحديثة)، تعد في رأي عينة الدراسة من النقاط الهامة والتي تؤكد الجامعات على الاهتمام بها كأحد فقرات محور الحد من معوقات تحسين الجودة حيث جاءت في المرتبة الثانية بوسط حسابي والتي بلغت لمقياس ليكرت الخماسي بمقدار 4,037 بمعامل اختلاف 22.94%، وهي تختلف عن نقطة الاختبار طبقاً لمقياس ليكرت الخماسي عند المتوسط المستهدف (4) حيث بلغت قيمة T المحسوبة 0.506 وهي أقل من القيمة الجدولية 1.96 عند مستوى دلالة 5%، وهو ما يشير إلى اتفاق وتجانس بين الآراء بنسبة 77.06% نحو أهمية تطبيق معايير التعليم المحاسبي للحد من معوقات تفعيل المحاسبة عن الخالي من الفاقد عن طريق خلق قيادة رشيدة تسعى لتطبيق الأساليب الحديثة وبأهمية نسبية بلغت 80.73%.

- يتضح أيضاً أن الاستجابة نحو الفقرة (توحيد نقاط اتخاذ القرار)، تعد في رأي عينة الدراسة من النقاط الهامة والتي تؤكد الجامعات على الاهتمام بها كأحد فقرات محور الحد من معوقات تحسين الجودة إلا أنها جاءت في المرتبة العاشرة بمتوسط حسابي والتي بلغت لمقياس ليكرت الخماسي بمقدار 3,713 بمعامل اختلاف 27.14%، وهي تختلف وبشكل سلبي عن نقطة الاختبار للمتوسط المتوقع (4) حيث بلغت قيمة اختبار T المحسوبة -3.642 وهي أكبر من قيمة T الجدولية 2.58 عند مستوى دلالة 1%، وهو ما يشير إلى أن هناك اتفاق وتجانس بين الآراء بالموافقة وبنسبة 72.86% نحو أهمية تطبيق معايير التعليم المحاسبي للحد من معوقات تحسين الجودة عن طريق توحيد نقاط اتخاذ القرار وبأهمية نسبية بلغت 74.27%.

القسم الرابع : النتائج والتوصيات

1/4 النتائج :

- 1- يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية في تحقيق عملية التحسين المستمر من خلال استحداث تعديلات على طرق التدريس.
- 2- يؤدي تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية إلى المساعدة في إزالة الفاقد في العملية التعليمية مع إزالة الموضوعات التي لا تضيف أي قيمة.
- 3- توجد علاقة موجبة بين تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية وبين الحد من معوقات تحسين الجودة .
- 4- يؤثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية بالإيجاب على جودة خريج العملية التعليمية .
- 5- يساعد تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية في الحد من تخريج طلاب ليسوا بالقدر الكافي من المهارات التي تلبى متطلبات سوق العمل .
- 6- يؤثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي بالإيجاب على التغلب على مشكلة تدريس موضوعات لم تعد لها أهمية، وهو ما يشير إلى وجود موضوعات في العملية التعليمية تحتاج إلى إعادة عرض صياغة بشكل جديد، أو حذف تلك الموضوعات التي لا تتلاءم مع موضوعات العصر وذلك ضمان تحقيق الجودة المطلوبة في العملية التعليمية.
- 7- تساهم تطبيق معايير التعليم المحاسبي إلى حد ما في التغلب على مشكلة عدم كفاية المعلومات المتاحة التي تساعد في دعم العمليات التي تتم داخل الجامعة، وهو ما قد يشير إلى وجود خلل في طريقة تطبيق معايير التعليم المحاسبي، أو إلى عدم تطويعها بالقدر الذي يساهم في دعم العمليات الداخلية.
- 8- أظهرت النتائج عدم وجود اختلاف في الآراء حول دور تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية في التغلب على الفاقد في الجامعات المصرية طبقاً للخصائص الديموجرافية.
- 9- أظهرت النتائج عدم وجود اختلاف في الآراء حول دور تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولية إلى الحد من معوقات تحسين الجودة في الجامعات المصرية طبقاً للخصائص الديموجرافية.

2 التوصيات : /4

- 1- ضرورة الاستمرار في ادخال التعديلات المستمرة على طرق التدريس بما يضمن معها تحقيق الاستمرارية في التحسين المستمر.
- 2- العمل على استبعاد الأنشطة غير الضرورية والتي لا تضيف أي قيمة للعملية التعليمية بالجامعات المصرية.
- 3- العمل على تحسين جودة خريج العملية التعليمية بما يتلائم مع متطلبات سوق العمل.
- 4- تنمية مهارات الخريج الجامعي من خلال تدريس أحدث الأساليب التعليمية والتي تسهم في تلبية احتياجات سوق العمل.
- 5- التخلص من الموضوعات غير الضرورية والتي لا تسهم بشكل فعلي وعملي في تحسين العملية التعليمية.
- 6- توفير قاعدة بيانات كاملة عن العاملين والطلاب مع ربط الأقسام كلها بطريقة تسهم في سهول نقل المعلومة لكل الطراف.
- 7- تشجيع القيادات الناشئة من خلال تبين الفكار الجديدة والتي تتعلق بطرق واساليب التدريس.
- 8- عمل ندوات تثقيفية حول اهمية تطبيق معايير التعليم المحاسبي في تقليل الفاقد في العملية التعليمية وطرق تنفيذ ذلك

قائمة المراجع

أولاً - المراجع العربية

- الجليلي وذنون، مقداد أحمد، الاء عبدالواحد،(2010)،"استخدام معايير التعليم للمحاسبين المهنيين في تطوير المناهج المحاسبية لمرحلة البكالوريوس في العراق"،مجلة الرافدين ،العراق، مجلد 32، عدد99 .
- الفكي، الفاتح الأمين عبدالرحيم،(2014)،"تصور مقترح لتطبيق معايير التعلم المحاسبي ودورها في ضبط جوده مناهج المحاسبه في الجامعات السعوديه "المجله العربيه لضمان جوده التعليم الجامعى ، جامعه العلوم والتكنولوجيا ،المجلد السابع،العدد 16 .
- الهادي براي، عبدالعزيز قتال، (2021)،" دراسه تحليليه لتوافق التعليم المحاسبي في الجزائر مع معايير التعليم المحاسبي"، مجله العلوم الانسانيه والاجتماعيه، مجلد 7، عدد2.
- الهلباوي، ياسمين مصطفى،(2021)،"أثر المحاسبة عن الخالى من الفاقد في ترشيد الإنفاق الحكومي وتحقيق التحسين المستمر لمنظومة التعليم الجامعى في ظل المواصفات القياسية لمستوى عنصر الجودة _دراسة تطبيقية"،رسالة ماجستير، كلية العلوم الادارية، اكاديمية السادات للعلوم الادراية .
- زاهر ،بسام حسن ومادلين،محمد جنبلاط(2019)"دور مبادئ ادارة الجودة الشاملة في تقويم جودة التعليم العالى من وجهه نظر أعضاء الهيئة التدريسية(دراسة ميدانية على أعضاء الهيئة التدريسية في كلية العلوم بجامعة تشرين)مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية،م4، عدد2.
- محاريق،هانى أحمد،(2017)،"أثر التكامل بين نظام تخطيط موارد المنشأة ونظام محاسبة استهلاك الموارد في تحقيق الميزة التنافسية المستدامة لمنشآت الأعمال الصناعية"،مجلة البحوث المحاسبية،جامعة طنطا، كلية التجارة، عدد1.
- هارب، على محمد،(2019)،"دور مجموعة من العوامل في تحسين جودة التعليم المحاسبي في الجامعات اليمينية في ضوء معايير مجلس التعليم المحاسبي الدولي"،مجلة الأندلس للعلوم الإنسانية والاجتماعية، مجلد 6، عدد 24 .
- يوسف، عزام احمد يوسف،(2017)،"أثر تطبيق معايير التعليم المحاسبي الدولي على مخرجات التعليم المحاسبي في الجامعات الاردنية"،رساله ماجستير،كلية الاعمال،جامعه عمان العربية .

ثانياً- المراجع الأجنبية

Zenuni,B and Miti,M(2017).(2017)"Compliance with international –
accounting in European union countries,the case education standards of
of Albania as an official candidate for accession to the EU",European
Journal of social Sciences education and research.vol 11.Nr2.

Zenuni, B. R. (2017)." Characteristics of Accountancy Education". –
European Journal of Social Science Education and Research,Vol . 4,
Issue 4 .

The International Federation of Accountants (IFAC),2019, Handbook of –
International Education Education pronouncements<
[https://www.ifac.org/system/files/publication/files/IAESB-2019-
Handbook.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publication/files/IAESB-2019-Handbook.pdf)>