

إدارة المعرفة المحاسبية ودورها في تطوير الكوادر المحاسبية  
في المؤسسات الحكومية العراقية: بحث تطبيقي على بعض دوائر محافظة ديالى

أ.م. عمار غازي إبراهيم  
جامعة ديالى / كلية الإدارة والاقتصاد  
[ammar.ezzi82@gmail.com](mailto:ammar.ezzi82@gmail.com)

ISSN 2709-6475

DOI: <https://dx.doi.org/10.37940/BEJAR.2021.S.49>

تأريخ قبول النشر 2021/7/26

تأريخ استلام البحث 2021/5/16

### المستخلص

يهدف البحث إلى بيان أهمية المعرفة المحاسبية بعدها من أهم الأدوات التي ينبغي أن يتسلح بها الكوادر المحاسبية لما تلعبه من دور مهم في إيصال المعلومة الصحيحة إلى متخذي القرار لما يترتب عليها من آثار في عملية اتخاذ القرارات الاستراتيجية الصائبة والناجحة في المؤسسة سواء كانت قصيرة المدى أو بعيدة المدى، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من الاستنتاجات من أهمها لا يمتلك المحاسبين في المؤسسات الحكومية معرفة في المعايير المحاسبية الدولية والقوانين الداخلية الخاصة بمهنة المحاسبة، لا يوجد لدى أغلب المحاسبين إدراك بوجود مبادئ محاسبية ينبغي الالتزام بها في عملهم المحاسبي. وقدم البحث مجموعة من التوصيات منها ينبغي أن تكون لدى المحاسبين معرفة في المعايير المحاسبية الدولية والقوانين الداخلية الخاصة بمهنة المحاسبة للارتقاء بالمستوى المحاسبي والمالي في المؤسسات العراقية الحكومية، تطوير الكوادر المحاسبية من خلال الدورات والندوات والمؤتمرات العلمية المتخصصة والتدريب المستمر وإجبارهم عليها أو منحهم امتيازات تشجعهم على دخول هذه الدورات والمؤتمرات.

**الكلمات المفتاحية:** المعرفة المحاسبية، إدارة.



مجلة اقتصاديات الأعمال

العدد (خاص- ج2) أيلول / 2021

الصفحات: 395-413

## **Accounting knowledge management and its role in the development of accountants staff in Iraqi government institutions**

### **Abstract**

The aim of the research is to display the importance of accounting knowledge as one of the most important tools that must support the accounting cadres to play an important part in the presenting the right information to the decision makers because of the factors in the process of making strategic decisions successful and successful in the institution, whether short or long Term. The study has reached a number of conclusions, the most important of which is that the accountants in government institutions do not have knowledge of the international accounting standards and the internal laws of the accounting jobs. Most accountants do not realize that there are accounting rules to be followed in their accounting work. The research presented a set of recommendations, which must include accounting knowledge in international accounting standards and internal laws on the profession Accounting for the improvement of the accounting and financial level in the Iraqi governmental institutions, the development of accounting staff through courses, seminars and specialized scientific conferences and continuous training and force them to grant them privileges to encourage them to enter these courses and conferences.

**Keywords:** accounting knowledge, management.

## المقدمة:

إن التغيير في المجالات الاقتصادية والمالية وفي بيئة سريعة التغيير وما يرافقها من ارتفاع في درجات الغموض وحالات عدم التأكد وتعد المعرفة الأساس الجديد للمناقشة في القرن الحالي. وإن المنظمات ومنشآت التصنيع والخدمات تقوم على المعرفة وسوف تتطور منظمات الأعمال إلى منظمات خالقة للمعرفة بطرق حديثة، إذ لم يعد المورد الأساس فيها هو رأس المال أو الموارد الطبيعية للعمل بل المعرفة، إذ يقوم عامل المعرفة بأخذ دور محوري (سليمان، 2012). وحول أهمية المعرفة والعاملين بمجال المعرفة، فإن العامل بمجال المعرفة هو الفرد الذي يقوم بأعمال تتطلب قدرات ذهنية ابداعية بدلاً من الجهد العضلي ويحتاج إلى إدارة واعية تحتوي بشكل جيد بجوانب المعرفة، وإن المعرفة والمعلومات أصبحت أهم مادة خام يحتاجها الفرد العامل لانجاز عمله، إذ أن الأصول المادية والملموسة في منظمات المعرفة تسهم في قيمة المنتج بدرجة أقل من الموجودات غير الملموسة (المصري، 2017).

وتزداد الحاجة إلى المعرفة المحاسبية لتقليل الغموض والسيطرة على المتغيرات والاستجابة للتطورات الحاصلة في العالم، لذا يكتسب موضوع المعرفة المحاسبية أهمية بالغة في الوقت الراهن لخصوصية المحاسبة وتصنيفها ضمن العلوم التي تمتاز بمعرفة خاصة بها، وللحاجة المستمرة للعمل المحاسبي في نطاق المنظمات مهما كان شكلها ونشاطها وحجمها، إذ أن إدارة المعرفة قد أثرت بشكل كبير على العمليات المحاسبية بتطوير العديد منها، وتجاوز اهتمام المحاسبة للعمليات المحاسبية اليومية المتمثلة بأساليب التسجيل والتبويب للبيانات إلى تجميع المعارف وطريقة إدارتها بحيث تكون هادفة لخدمة هذه المنظمة، فضلاً عن ظهور مشاكل وصعوبات التي تواجه هذه المنظمات والتي تحتاج إلى حلول وتقنيات حديثة على المحاسب ايجادها، ومن هنا أصبح من الأمور المهمة التي ينبغي على المحاسب عملها هي مواكبة هذه المستجدات وايجاد حلول معرفية لمواجهة هذه المشاكل ومساعدة المنظمة من اتخاذ قرارات ملائمة وهادفة (Velmurugan, 2010).

## المبحث الأول: منهجية البحث:

### مشكلة البحث:

إن عدم توفر المعرفة المحاسبية لدى الكوادر المحاسبية يعاني منها أغلب المحاسبين والمدراء الماليين في المؤسسات الحكومية، وتكمن مشكلة البحث في اتساع نطاق هذه المؤسسات بسبب قلة الخبرة لدى هذه الكوادر وعدم تجديد خبراتهم من خلال انفتاح هذه المؤسسات على عمل المؤسسات العالمية ذات الخبرات المتطورة وعدم تطوير موظفيها العاملين ضمن المجال المالي من خلال دورات ودراسات أو برامج محاسبية متطورة تنتج كوادر محاسبية مؤهلة للخروج بمعلومات وبيانات مالية ملائمة وموثوقة تزيد من المعرفة المحاسبية للمستخدمين ومتخذي القرار.

### أهمية البحث:

تبرز أهمية البحث من خلال ازدياد الطلب على الكوادر المحاسبية والرقابية المؤهلة من ذوي الخبرات والمعرفة المحاسبية وخاصة مع حدوث الأزمات المالية في بلدان العالم عامة والعراق خاصة ولما يشهده العراق من حالة فوضى وكساد وهبوط في وارداته المالية وحالات الفساد والسرقات الكبيرة في السنوات الأخيرة التي يمر بها البلد، وبهذا فإن الدولة بحاجة ماسة إلى كوادر مختصة بالأمور المالية وخاصة الكوادر المحاسبية لما لها دور مهم من انقاذ البلد من هذه الفوضى والحفاظ على وضع مالي سليم.

### هدف البحث:

يهدف البحث بشكل أساسي إلى التعرف إلى دور المعرفة المحاسبية للمحاسبين والمدراء الماليين من ذوي الخبرة في اتخاذ القرارات الصائبة والتي لها دور فاعل في إيصال المؤسسة إلى تحقيق أهدافها التي وضعت من أجل انجاحها والوصول بها إلى مؤسسة ناجحة ومواكبة للتطورات مع مثيلاتها في داخل وخارج العراق.

### فرضيات البحث:

إن اعتماد منهجية المعرفة المحاسبية لدى الكوادر المحاسبية في المؤسسات الحكومية يسهم في تحقيق الأهداف ورسم استراتيجياتها كما يسهل في عملية إعداد بيانات مالية ملائمة مع المعايير والمبادئ المحاسبية، وعليه فإن الإجابة عن التساؤلات الرئيسية للدراسة ولايجاد الحلول لهذه التساؤلات نضع الفرضيات أدناه:

### فرضيات على مستوى الفقرات (أسئلة الاستبانة):

1. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لإدارة المعرفة المحاسبية في تطوير الكوادر المحاسبية في المؤسسات الحكومية.
2. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية لامتلاك المحاسبين للمعرفة المحاسبية والتأهيل المحاسبي الذي يزيد من قدرته على تحليل المعلومات والبيانات المالية.
3. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على إن المحاسبين في المؤسسات الحكومية لديهم إمكانية الاختيار بين الأسس المحاسبية المختلفة.
4. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن يمتلك المحاسبين القدرة على اختيار بديل مناسب من البدائل لمعالجة حدث مالي معين.
5. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن الفكر المحاسبي يتيح العديد من البدائل لمعالجة الحدث المالي يمكن الاختيار من بينها.
6. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن يمتلك المحاسبين في المؤسسات الحكومية معرفة بالمعايير المحاسبية الدولية والقوانين الداخلية الخاصة بمهنة المحاسبة.
7. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن لدى المحاسبين إدراك بوجود مبادئ محاسبية يجب الالتزام بها في عملهم المحاسبي.
8. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن المحاسبين على دراية تامة بالمتغيرات المستمرة في المعايير المحاسبية.
9. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن لدى المحاسبين القدرة على تطبيق المعايير المحاسبية والمبادئ المحاسبية لحل المشكلات التي تواجههم.
10. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن لدى المحاسبين القدرة على توفير المعلومات لحل المشاكل غير المتكررة.
11. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن لدى المحاسبين الدراية في مجال تخصصهم والعلوم المرتبطة بها في بيئة المؤسسة الداخلية والخارجية.
12. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن يمتلك المحاسبين القدرة على المبادرة وطرح أفكارهم ورؤيتهم لما فيها من مصلحة المؤسسة.

13. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن يمتلك المحاسبين مهارات وأفكار جديدة قادرة على تخفيض التكاليف في المؤسسات الإنتاجية.
14. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن المدراء الماليين لهم دور فعال في المحاورة مع الإدارة العليا واتخاذ القرارات الآنية والمستقبلية.
15. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن إمكانية تطوير ملاكات المحاسبين من الدورات والندوات والمؤتمرات العلمية المتخصصة والتدريب المستمر.
16. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن توفر البرامج المحاسبية الساندة وما لها من دور في تطوير قدرات المحاسبين في المؤسسات الحكومية.
17. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن يمتلك المحاسبين القدرة على ملاحظة وتقييم المعلومات والتنبؤ وتقديم المشورة والتوصية باتخاذ الإجراءات المناسبة.
18. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن لدى الإدارة العليا ومدراء الأقسام الدراية الكاملة لأهمية المعلومة المحاسبية ودور المحاسب في تطوير عمل المؤسسة.
19. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن يتوفر في المؤسسة أنظمة لقياس الفجوة بين الأداء الحالي للمحاسبين والأداء المتوقع بعد اكتساب المعرفة المحاسبية.
20. لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن تشارك إدارة المؤسسة المحاسبين والمدراء الماليين المعلومات حول مستقبل المؤسسة والتوجهات الجديدة.

#### فرضية على مستوى الاستبانة:

تنص الفرضية التي على مستوى الاستبانة بالآتي: ((لا يوجد تأثير ذو دلالة إحصائية على أن إدارة المعرفة المحاسبية ودورها في تطوير الكوادر المحاسبية في المؤسسات الحكومية العراقية)).

#### حدود البحث:

تم تحديد البحث بحدود مكانية وزمانية:

#### الحدود المكانية:

تم اختيار بعض المؤسسات الحكومية في محافظة ديالى من ضمنها (جامعة ديالى والكليات التابعة لها، مديرية تربية ديالى، شركة ديالى للصناعات الكهربائية).

#### الحدود الزمانية:

كانت فترة البحث من شهر كانون الثاني 2021 إلى نيسان 2021.

#### أسلوب جمع البيانات وعينة البحث:

لتحقيق أهداف البحث واختبار فرضياته اعتمد البحث المنهج الوصفي والتحليلي واستخدمت المصادر الآتية في جمع البيانات:

#### 1. الجانب النظري:

اعتمد البحث في الجانب النظري على المراجع من كتب ودوريات وأطاريح ومواقع انترنت.

## 2. الجانب العملي:

لغرض اختبار فرضيات البحث، تم تصميم إستبانة وزعت على عينة من مدراء الدوائر والمدراء الماليين والمحاسبين والمدققين الداخليين، وبعض الموظفين والأساتذة الجامعيين، وتم تحليل البيانات المجمعّة بواسطة الاستبانة باستخدام الأساليب الإحصائية الوصفية، والتحليلية، وباستخدام برنامج التحليل الإحصائي (SPSS)، إذ تم توزيع (130) استمارة وبلغت عدد الاستمارات المستلمة (108) استمارة بنسبة استجابة (83%) وهي نسبة استجابة جيدة.

## المبحث الثاني: الإطار النظري:

### مفهوم المعرفة المحاسبية:

تعد المحاسبة مجالاً معرفياً متخصصاً، إذ تلعب المعرفة المحاسبية الدور البارز في توليد المعلومات اللازمة لدعم اتخاذ القرارات السليمة، باعتبار إن توليد المعلومات هو خلق للمعرفة أي كشف لحقائق ترتبط بالحالة التي تقدم المعلومات، فالمعرفة المولدة هنا ترتبط بالممارسة العملية والتي تولدت باستخدام معارف أساسية كانت أساساً مرجعياً عند توليد هذه المعارف والمتمثلة بالمعارف المحاسبية التي ينبغي أن يكتسبها الممارس قبل ممارسة العمل المحاسبي (الداود، 2014). وعرفت المعرفة المحاسبية بأنها الإمكانيات لفهم وتفسير المعلومات المحاسبية بالشكل الصحيح حتى يتم اتخاذ القرارات الصحيحة والكفيلة بتطوير أنشطة المنظمة، ويمكن عدّها كنظام لخلق وإدارة المعرفة، إذ عرفت بأنها نظام معرفي متكامل يعمل على خلق المعرفة المحاسبية واستخدامها وتقسّمها وتطورها من خلال استغلال منفذي هذا النظام (لعمال المعرفة المحاسبية) وذلك لخبراتهم ومهاراتهم المحاسبية بمعالجة المعلومات المحاسبية وفقاً للطرق والأساليب المحاسبية وتطبيقاً لمبادئ ومعايير المحاسبة الدولية المتعارف عليها (جبل، 2004).

لذلك يمكن ربط هذه المعرفة في المحاسبة الإدارية بتعريف المعرفة في هذا المجال وهو إدارة المعرفة نظراً لأنه يتم تحويل هذه الأرقام المحاسبية إلى معلومات ومن ثم تحول إلى معرفة، وتبين إن المحاسبون يستخدمون الفكر والمعرفة لتفسير هذه الأرقام المحاسبية أو البيانات (Gornjak, 2014:1353).

إن المعرفة المحاسبية في نظر بعض الباحثين هي حصيلة امتزاج خفي بين الأدوات والسياسات والقواعد المحاسبية والخبرة والمدرّكات الحسية للقائمين على هذه العملية المحاسبية داخل الوحدة المحاسبية، المستفيد عندما يتلقى من المعلومة المحاسبية هذه المعلومات يقوم بمزجها بما تدركه معرفته وخبرته حول مكونات هذه المعلومة يقوم بمزجها بما لديه من معرفة أو خبرات ومعلومات حول مكونات هذه المعرفة وطرق الأساليب وإجراءات العمل، ثم يطبق على هذا المزيج ما يملك من أساليب الحكم على هذه المعرفة حتى يصل إلى النتائج والقرارات (الشحادة وحميدان، 2005: 9).

لذلك المعرفة المحاسبية تتكون من مجموعة معلومات وخبرات تراكمت عبر مراحل مختلفة، إذ أنها تمر بمراحل عديدة لبنائها وتداولها كبقية المعارف الأخرى المتعددة لذلك ينظر على إنها مطلقة ومعرفة فكرية حقيقية ونهائية، وإنها دورية تبدأ عند تكوينها ثم تنظيمها (فتيحة، 2015: 49). ويمكن تعريف المعرفة المحاسبية بأنها: هي مزيج من المعلومات المخزنة أو متراكمة وتم تنظيمها، بحيث يمكن للمحاسبين الاستفادة منها في إمكانيات ومهارات وخبرات الأفراد، إذ تمكن

المحاسبين لترشيد القرارات والإجابات البديهية للأسئلة التي تحتاجها منظمات الأعمال وهي بذلك تعد رأس مال فكري يمكن ان يضيف قيمة للمنظمة (جاسم، 2016: 17).

والمعرفة المحاسبية هي القدرة أو الإمكانية على تفسير وفهم هذه المعلومات المحاسبية بشكل صحيح حتى يتم اتخاذ هذه القرارات الرشيدة والكفيلة بتطوير نشاط الوحدة الاقتصادية حتى تبنى هذه المفاهيم بشكل جيد للاستفادة منها في المستقبل القريب والبعيد (الرزوز، 2008: 85).

لذلك المعرفة المحاسبية تعد أو تستنتج هي العنصر الأهم في هذه العملية من التنبؤ المالي وكذلك عملية اتخاذ القرارات للمستقبل، وكما ذكرنا إنها ناتجة عن تراكم كم من المعلومات والمعارف لدى الأفراد، لذلك تعد المعرفة المحاسبية هي العنصر الفعال في إيجاد حلول للمشاكل وفي اختيار البدائل المتاحة أو الممكنة لاتخاذ القرارات الرشيدة في الوحدة الاقتصادية (جبل، 2004).

### إدارة المعرفة المحاسبية:

عملية إدارة المعرفة في مجال المحاسبة لها أهمية وتعد ضرورية لما لها من شأن في تغيير العمليات الخاصة بالمنظمة تغييراً جذرياً ولها أهمية قصوى في دعم القيادة وثقافة لتبادل المعرفة بإعادة النظر في تحسين ممارساتها الحالية في تحديد أهداف هذه المنظمة، كونها جزء مهم من مبادرات إدارة المعرفة (Salleh, et al., 2012: 169).

وتعرف إدارة المعرفة المحاسبية على أنها العمليات التي تساعد أو تمكن المنظمات على توليد المعرفة المحاسبية والحصول عليها واختيارها وتنظيمها واستخدامها ونشرها ويمكن تحويل هذه المعلومات المحاسبية المهمة والخبرات التي تمتلكها المنظمة والتي تعد للأنشطة الإدارية والمحاسبية المختلفة كاتخاذ القرارات وحل المشكلات والتعلم والتخطيط الاستراتيجي (صالح، 2009: 198).

ونظراً لدور المحاسبين في المنظمة فإن إدارة المعرفة المحاسبية تلعب دوراً هاماً في توجيه المعرفة والمهارات المهنية في إعداد وعرض المعلومات عن القرارات المالية وغيرها، وذلك لدعم الإدارة في صياغة الاستراتيجيات والسياسات والتخطيط والإشراف على عمليات المنظمة (Gomjak, 2014: 1353).

وليس مفهوم إدارة المعرفة بجديد على مهنة المحاسبة، ففي منظمات المحاسبة المهنية، يستخدم مفهوم رأس المال الفكري عادة للتعبير عن الأسهم القائمة على المعرفة التي تمتلكها المنظمة. وتظهر العلاقة بين إدارة المعرفة ورأس المال الفكري بوضوح في سياق مهنة المحاسبة، إذ تتمثل المعرفة بالوقائع، والحقائق والمبادئ التي يجمعها المحاسبون من خلال التعليم والتدريب والخبرة. ويتم تطبيق المعرفة من خلال الفكر، وقابلية الفهم أو القدرة العقلية اللازمة لتصبح بعد ذلك إحدى تخصصات المحاسبة. وغالباً ما توصف إدارة المعرفة على أنها متماشية مع أمور مثل: إدارة الجودة، وعملية إعادة هندسة الأعمال، كما يمكن أن تؤخذ بشكل متواز مع الإصلاح والتحسين للنظم المحاسبية، والمحاسبة وتدريسها بشكل عام، والتطوير للأحسن في المنظمة، من أجل استثمار رأسمالها التعليمي (دهمش وأبو زار، 2005: 12).

وتعرف إدارة المعرفة المحاسبية بأنها مجموعة من الممارسات والأنشطة المختلفة التي تعمل على توليد، تخزين، توزيع، وتطبيق وابتكار المعرفة المحاسبية واستخدامها لتحسين أنشطة

الأعمال الأساسية بشكل فعال من خلال المحاسبين وخبراء المحاسبة الإدارية، لاتخاذ القرارات وحل المشكلات التي تواجهها المجالات الوظيفية والتنظيمية (جاسم، 2016: 17).

### أنواع المعرفة المحاسبية:

تتنوع المعرفة المحاسبية إلى نوعين هي:

#### 1. المعرفة المحاسبية الصريحة:

وتتعلق بالمعلومات المحاسبية الموجودة والمخزنة في أرشيف المنظمة وسجلاتها، وفي الغالب يمكن للأفراد داخل المنظمة الوصول إليها واستخدامها. فالمحاسب لا يد أن تكون لديه المعرفة بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والدورة المحاسبية والمعايير المحاسبية وإرشادات المراجعة (حسين، 2001: 51).

وإن المعرفة المحاسبية الصريحة تتمثل في المعلومات المتاحة والمفهومة التي تحدها خصائص المعلومات المحاسبية، وقد استعان بما قدمه مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) عن خصائص للمعلومات المحاسبية المفيدة، التي تتمثل في الملاءمة (وثيقة الصلة)، الموثوقية (الاعتماد)، قابلية المقارنة وإمكانية الفهم، وهي معلومات منظمة قابلة للاستخدام في حل مشكلة معينة، أو هي معلومات مفهومة ومحللة ومطبقة (جبل وآخرون، 2009: 303).

#### 2. المعرفة المحاسبية الضمنية:

هي المزيج من الخبرة والقيم والمعلومات السبابة والرؤى الخبيرة التي تقدم إطاراً لتقييم وتقرير الخبرات والمعلومات الجيدة، وتمثل المعرفة المحاسبية الضمنية العنصر الثاني للمعرفة المحاسبية الذي يضم الخبرة والانطباعات عن الحسابات، وهي أكثر صعوبة لتراكمها من خلال سنوات الخبرة ومخرجات العمل والعملية الإبداعية، كما إن المعرفة المحاسبية الضمنية شخصية لا يمكن إضفاء الطابع الرسمي عليها ولا يمكن تبادلها (Pitzer, 2007: 22) وتتضمن المعرفة المحاسبية الضمنية المكونات الآتية: (جاسم، 2016: 17)

أ. الإبداع والابتكار المحاسبي.

ب. المهارة المحاسبية.

ت. الخبرة المحاسبية.

ث. التعلم المستمر المحاسبي.

ومن هنا يتبين إن فهم المعلومات المتاحة وتفسيرها وتحليلها وتراكم هذه المعلومات المفهومة لدى العقل البشري هو ما يسمى بالمعرفة الضمنية. وهذه المعرفة لا يمكن تشكيلها من دون توافر المعرفة الصريحة، فلتوليد معرفة ضمنية صالحة للعمل المحاسبي والتنبؤ المالي لا بد من توفير معلومات جديدة ومناسبة، يتم استخدامها في الوقت المناسب، فبمجرد توفير المعلومات ينبغي الاستفادة منها فوراً، لأن إعدادها يرتبط بموقف معين والمواقف دائمة التغيير، فإذا لم تستخدم المعلومة حال توافرها تغير الموقف وتحولت المعلومة إلى بيان. وعلى ذلك فإن المعلومات لا يتم تخزينها وإذا حدث وأن خزنت فهي تعد بيانات تستخدم بعد ذلك في إنتاج معلومات لموقف جديد.

### خصائص المعلومات المحاسبية: (النمراوي وآخرون، 2012)

نظراً لأن توصيل المعلومات المحاسبية إلى المستفيدين منها من أهم الأهداف الرئيسية للمحاسبة، لذا يجب أن تتمتع هذه المعلومات المحاسبية بخصائص تجعلها مفيدة لتحقيق الغرض منها. ويمكن تصنيف هذه الخصائص إلى أساسية وتشمل الملائمة والموثوقية أو ما يسمى بإمكانية الاعتماد على المعلومات وخصائص فرعية وتشمل إمكانية إجراء مقارنة ويمكن تلخيصها في الآتي:

#### 1. الملائمة:

ويقصد بها أن تكون المعلومات التي تظهر في القوائم المالية ذات صلة أو ارتباط بالقرار المزمع اتخاذه أي أنها ذات تأثير على متخذ القرار، فعندما يكون متخذ القرار بصدد راسة التدفقات النقدية فرن المعلومات غير النقدية تعد غير ملائمة وتحدد ملائمة المعلومات المحاسبية بثلاث عناصر:

أ. الوقتية: أي أن تأتي المعلومات في الوقت المناسب فتأخر الحصول على المعلومات يضيع الكثير من الفرص.

ب. القدرة التنبؤية للمعلومات: أي أن تمكن المعلومات المحاسبية متخذ القرار من تحين توقعاته المستقبلية لنتائج الأحداث.

ج. إمكانية التحقق من التوقعات: أي أن تساعد متخذ القرار من مراجعة وتصحيح التوقعات السابقة

#### 2. الموثوقية:

تعني الموثوقية أو ما يسمى بإمكانية الاعتماد على المعلومات بأن تتصف المعلومات بالموضوعية والحياد وصدق التمثيل أو التعبير عن الأحداث والظواهر التي يفترض أن المعلومات المحاسبية تعبر عنها وتتأثر الموثوقية بالعناصر الآتية:

أ. الحياد ويعني الابتعاد عن الانحياز المعتمد والذي يتمثل في تعمد الوصول إلى نتائج محددة مسبقاً لخدمة فئة معينة من المستفيدين.

ب. الموضوعية وتعني قابلية المعلومات للمراجعة من قبل أطراف أخرى غير الطرف الذي قام بإعدادها.

ت. صدق المعلومات في تمثيل الظاهرة أو الحدث موضوع البحث والدراسة.

#### 3. قابلية المقارنة:

ويقصد بها إمكانية إجراء مقارنة لنفس المنشأة بين فترات زمنية مختلفة أو إجراء مقارنات بين المنشآت المتماثلة في نفس النشاط وعلى سبيل المثال مقارنة مبيعات المنشأة بالمنشآت المتماثلة في نفس الصناعة. إن قيمة المعلومات المحاسبية تزداد مع إزدياد إمكانية إجراء المقارنة، كما تجدر الإشارة إلى أن إمكانية إجراء مقارنات بين الفترات المالية لنفس المنشأة تتأثر بمدى الثبات في اتباع نفس الطرق المحاسبية كطرق احتساب الاستهلاك وطرق تقييم.

#### فهم المعلومات المحاسبية:

ينبغي أن تكون المعلومات المحاسبية مفهومة ومبسطة عند المستخدمين والمتعاملين معها الذين تتوافر لديهم معرفة أساسية بالأعمال والأنشطة الاقتصادية والمحاسبية والذين لديهم الاستعداد لدراسة المعلومات بدرجة معقولة وكافية (حماد، 2006: 6).

إن تعدد مستخدمي المعلومات المحاسبية يجعل مهمة إنتاج وتوفير معلومات ملائمة مهمة صعبة ودقيقة، فالمدير يهتم بمعرفة درجة السيولة التي تتمتع بها الوحدة الاقتصادية، وذلك بهدف معرفة إمكانية سداد الالتزامات في تواريخ استحقاقها. أما المستثمر فيهتم بالأرباح المحققة من قبل الوحدة الاقتصادية حالياً ومستقبلاً. وهكذا فإن خاصية الملاءمة سواء كان المستخدم مديراً أو مستثمراً.

إن من الخصائص الفرعية للملاءمة القدرة على التنبؤ، وتعني احتواء المعلومات على قدرة تنبؤية، ومن ثم تمكين مستخدمي المعلومات من التنبؤ بالمستقبل. فالمعلومة الجيدة هي التي تمكن المستخدم من تكوين التوقعات عن النتائج المستقبلية وتحسين إمكاناته وقدراته في هذا المجال. وبناءً عليه فإن أكثر ما يهم المستخدم هو التنبؤ بإمكانية استمرار الوحدة الاقتصادية وعدم تعرضها للفشل المالي. وبما أن مفهوم ملاءمة المعلومات هو مفهوم نسبي يتوقف على المجال الذي تستخدم فيه، إذ يعني أن معيار الملاءمة أن تكون المعلومات المحاسبية ملاءمة للغرض الذي أعدت من أجله، فالمعلومة الملائمة لغرض ما قد لا تكون ملائمة لغرض آخر (صالح، 2018: 19).  
فالمعلومات الملائمة في مجال التنبؤ بالفشل المالي للوحدات الاقتصادية هي المعلومات القادرة على إعطاء تنبؤات صحيحة عن الفشل المالي للوحدة الاقتصادية في المستقبل، وبما أن هذا البحث يختص بدراسة الفشل المالي بالتحديد، فإن المعلومات الملائمة من وجهة نظر هذا البحث هي المعلومات القادرة على التنبؤ بالفشل المالي للوحدات الاقتصادية. ومن خلال الدراسة التطبيقية يتم تحديد أي المعلومات أكثر ملاءمة للتنبؤ بالفشل المالي.

### المبحث الثالث: الجانب العملي:

يتضمن الجانب العملي أهم النتائج الذي توصلت إليها عينة الدراسة المتكونة من (108) فرد والتي بدورها يمكن حل مشكلة البحث.

#### 1-3 تحكيم الاستبانة:

قبل البدء توزيع الاستبانة على عينة الدراسة تم أخذ عينة عدد (25) لغرض معرفة تحكيم وقوة الاستبانة.

#### 2-3 استعراض فقرات الاستبانة:

##### 1-2-3 العنوان الوظيفي:

الجدول (1) يوضح عدد المجيبين على فقرات الاستبانة بحسب عناوينهم والوظيفية وتبين إن أكبر عدد من المجيبين كان (محاسب اقدم، محاسب، مدير حسابات اقدم) وكانت النتائج كالآتي:

الجدول (1) العناوين الوظيفية

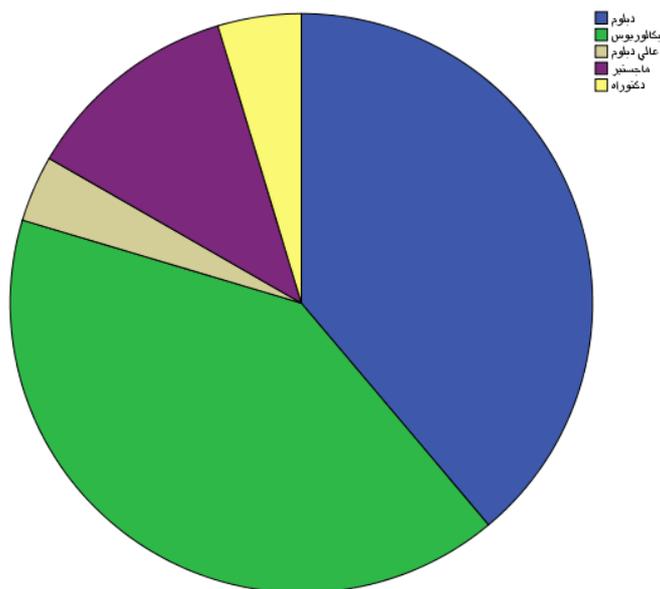
ت	العناوين الوظيفية	التكرار	نسبة التكرار
1	أستاذ مساعد	4	3.6
2	مدير حسابات اقدم	8	7.3
3	رئيس ملاحظين	3	2.7
4	محاسب اقدم	28	25.5
5	معاون محاسب	6	5.5
6	مدرس مساعد	5	4.5
7	محاسب	21	19.1
8	معاون محاسب	3	2.7



الجدول (2) المؤهل العلمي

		التكرار	نسبة التكرار
Valid	دبلوم	42	38.2
	بكالوريوس	44	40.0
	عالي دبلوم	4	3.6
	ماجستير	13	11.8
	دكتوراه	5	4.5
	المجموع	108	98.2

وكما مبين بالشكل (2) الآتي:



الشكل (2) المؤهل العلمي

### 3-2-3 سنوات الخبرة:

الجدول (3) يوضح عدد المجيبين على فقرات الاستبانة بحسب سنوات الخبرة وتبين إن أكبر عدد من المجيبين كان من فئة (5-15) سنة وكانت النتائج كالآتي:

الجدول (3) سنوات الخبرة

		Frequency	Percent
Valid	أقل من 5 سنوات	14	12.7
	5-15	65	59.1
	16-25	21	19.1
	26-30	6	5.5
	31 سنة فأكثر	2	1.8
	المجموع	108	98.2



النتيجة	الانحراف المعياري	المتوسط	لا وافق بشدة	لا وافق	محايد	موافق	موافق بشدة	الأسئلة
لا أوافق	0.88	2.57	3	62	21	17	15	س17
لا أوافق	0.98	2.166	2	45	23	9	29	س18
موافق	1.00	2.30	5	7	25	50	21	س19
موافق	1.06	2.25	5	11	14	54	24	س20

### 3-3 معنوية فقرات الاستبانة:

لمعرفة معنوية فقرات (أسئلة) الاستبانة نقوم بإجراء اختبار t الذي سوف يوضح معنوية كل فقرة من فقرات الاستبانة وتكون نتائجها كما في الجدول (5) الآتي:

#### الجدول (5) معنوية فقرات الاستبانة

	Test Value = 0					
	T	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
س1	25.085	107	.000	1.61111	1.4838	1.7384
س2	22.730	107	.000	1.44444	1.3185	1.5704
س3	24.612	107	.000	2.37037	2.1795	2.5613
س4	26.580	107	.000	2.12963	1.9708	2.2885
س5	24.855	107	.000	2.02778	1.8660	2.1895
س6	25.311	107	.000	2.72222	2.5090	2.9354
س7	22.448	107	.000	2.13889	1.9500	2.3278
س8	22.944	107	.000	2.61111	2.3855	2.8367
س9	21.671	107	.000	2.27778	2.0694	2.4861
س10	24.703	107	.000	2.17593	2.0013	2.3505
س11	27.942	107	.000	2.55556	2.3742	2.7369
س12	24.689	107	.000	2.16667	1.9927	2.3406
س13	24.992	107	.000	2.26852	2.0886	2.4485
س14	22.325	107	.000	1.94444	1.7718	2.1171
س15	21.744	107	.000	1.98148	1.8008	2.1621
س16	21.919	107	.000	2.06481	1.8781	2.2516
س17	26.733	107	.000	2.26852	2.1003	2.4367
س18	22.950	107	.000	2.16667	1.9795	2.3538
س19	23.748	107	.000	2.30556	2.1131	2.4980
س20	22.057	107	.000	2.25000	2.0478	2.4522

نلاحظ من الجدول (5) ومن نتائج اختبار t إن جميع فقرات الاستبانة كانت ذات تأثير معنوية على موضوع البحث أي بمعنى إن فقرات الاستبانة مثلت الموضوع تمثيل صحيح لأن جميع قيم sig. كانت أصغر من قيمة  $\alpha$  البالغة (0.05).

### 4-3 مقياس ثبات وصدق استمارة الاستبيان:

#### 1-4-3 مقياس ثبات وصدق استمارة الاستبيان على مستوى الفقرات:

سنقوم بحساب مقياس ثبات وصدق استمارة الاستبيان بالنسبة للفقرات، وذلك بحساب مقياس الفا - كرونباخ وكانت نتائجه كما في الجدول (6) الآتي:

الجدول (6) مقياس الفا كرونباخ في حالة حذف الفقرات

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
1س	41.8704	131.161	.367	.681	.913
2س	42.0370	129.905	.457	.601	.912
3س	41.1111	124.717	.515	.517	.911
4س	41.3519	128.025	.451	.483	.912
5س	41.4537	127.951	.446	.541	.912
6س	40.7593	120.521	.630	.670	.908
7س	41.3426	122.956	.605	.570	.908
8س	40.8704	119.235	.642	.663	.907
9س	41.2037	123.827	.502	.632	.911
10س	41.3056	123.485	.634	.564	.908
11س	40.9259	124.537	.555	.542	.909
12س	41.3148	123.919	.614	.563	.908
13س	41.2130	123.272	.624	.598	.908
14س	41.5370	128.195	.401	.399	.913
15س	41.5000	124.589	.555	.598	.909
16س	41.4167	125.255	.502	.562	.911
17س	41.2130	123.179	.678	.576	.907
18س	41.3148	122.068	.655	.640	.907
19س	41.1759	120.744	.697	.761	.906
20س	41.2315	120.628	.664	.710	.907

يوضح هذا الاختبار وبالأخص العمود الأخير في الجدول أنه في حالة إذا حذفت الفقرة من الاستمارة كيف سيكون مقياس الفا - كرونباخ الكلي للاستبانة، إذ سنلاحظ أنه في حالة حذف الفقرات سيبقى مقياس الفا كرونباخ عالي جداً، وهذا يدل على أن فقرات الاستبانة مثل موضوع الدراسة تمثيلاً صحيحاً.

### 2-4-3 مقياس ثبات وصدق استمارة الاستبيان الكلي:

سنقوم بحساب مقياس ثبات وصدق استمارة الاستبيان الكلي، وذلك بحساب مقياس الفا- كرونباخ وكانت نتائجه كما في الجدول (7) الآتي:

الجدول (7) مقياس الفا - كرونباخ

Cronbach's Alpha	N of Items
.914	20

نلاحظ من الجدول (7) إن مقياس ثبات وصدق استمارة الاستبانة بلغ (0.914) وهذا يدل على ثبات وصدق استمارة الاستبانة.

### 5-3 معنوية استمارة الاستبيان:

سنقوم بإجراء اختبار تحليل التباين ANOVA الذي يبين معنوية الاستبانة ككل وكانت نتائجه كما مبينة في الجدول (8) الآتي:

الجدول (8) تحليل التباين

	Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig	
Between People	734.148	107	6.861			
Within People	Between Items	183.919	19	9.680	16.311	.000
	Residual	1206.481	2033	.593		
	Total	1390.400	2052	.678		
Total	2124.548	2159	.984			

نلاحظ من الجدول (8) ان قيمة sig. المعنوية كانت أقل من قيمة  $\alpha$  البالغة (0.05) وهذا يدل على معنوية الاستبانة.

### 6-3 الاستنتاجات:

من نتائج البحث نستنتج الآتي:

1. إن إدارة المعرفة المحاسبية لها دور كبير في تطوير الكوادر المحاسبية.
2. امتلاك المحاسبين للمعرفة المحاسبية والتأهيل المحاسبي يزيد من قدرته على تحليل المعلومات والبيانات.
3. إن المحاسبين في المؤسسات الحكومية لديهم إمكانية الاختيار بين الأسس المحاسبية المختلفة.
4. يمتلك المحاسبين القدرة على اختيار بديل مناسب من البدائل لمعالجة حدث مالي معين.
5. لا يمتلك المحاسبين في المؤسسات الحكومية معرفة في المعايير المحاسبية الدولية والقوانين الداخلية الخاصة بمهنة المحاسبة.
6. لا يوجد لدى أغلب المحاسبين إدراك بوجود مبادئ محاسبية ينبغي الالتزام بها في عملهم المحاسبي.
7. لا يوجد لدى المحاسبين القدرة على توفير المعلومات لحل المشاكل غير المتكررة.
8. لا يمتلك أغلب المحاسبين مهارات وأفكار جديدة قد تساهم على تخفيض التكاليف في المؤسسات الإنتاجية إذا أخذ بها من قبل الإدارة.
9. يمتلك المحاسبين القدرة على ملاحظة وتقييم المعلومات والتنبؤ وتقديم المشورة والتوصية باتخاذ الإجراءات المناسبة.

### 7-3 التوصيات:

1. ينبغي أن تكون لدى المحاسبين معرفة في المعايير المحاسبية الدولية والقوانين الداخلية الخاصة بمهنة المحاسبة للارتقاء بالمستوى المحاسبي والمالي في المؤسسات العراقية الحكومية.

2. لا يوجد لدى أغلب المحاسبين إدراك بوجود مبادئ محاسبية ينبغي الالتزام بها في عملهم المحاسبي بما يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.
3. ينبغي أن يكون لدى المحاسبين القدرة على توفير المعلومات لحل المشاكل غير المتكررة.
4. ينبغي أن يمتلك المحاسبين مهارات وأفكار جديدة قد تساهم على تخفيض التكاليف في المؤسسات الإنتاجية وينبغي الأخذ بها من قبل الإدارة بما يخدم مؤسساتهم.
5. تطوير الكوادر المحاسبية من خلال الدورات والندوات والمؤتمرات العلمية المتخصصة والتدريب المستمر وإجبارهم عليها أو منحهم امتيازات تشجعهم على دخول هذه الدورات والمؤتمرات.
6. الاستعانة بأصحاب الخبرة من المحاسبين القانونيين والخبراء الماليين للأشراف على عمل هذه المؤسسات وتصحيح مسار العمل المحاسبي في المؤسسات الحكومية لتفادي الأخطاء المحاسبية الموجودة لدى المحاسبين والدوائر المالية في هذه المؤسسات.
7. توفير برامج محاسبية متطورة سائدة تساعد المحاسبين على انجاز بياناتهم المالية وفق الأنظمة المحاسبية المعمول بها في المؤسسات الحكومية والخاصة العراقية وحسب نوع نشاط المؤسسة.

### المصادر:

1. جاسم، أسماء نعمان، (2016)، "دور المعرفة المحاسبية في دعم أداء المنظمات المتعلمة"، رسالة ماجستير، كلية التجارة، جامعة المنصورة، مصر.
2. جبل، علاء الدين وقطيني، خالد وخياطة، محمد نوري، (2009)، "دور المعرفة المحاسبية في التنبؤ بالفشل المالي، مجلة تنمية الرافدين، المجلد 31، العدد 95، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل، العراق.
3. جبل، علاء الدين وقطيني، خالد وخياطة، محمد نوري، (2009)، "دور المعرفة المحاسبية في التنبؤ بالفشل المالي"، مجلة تنمية الرافدين، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل، العراق.
4. جبل، علاء الدين، (2004)، "تحليل القوائم المالية"، مديرية الكتب والمطبوعات الجامعية، منشورات جامعة حلب، سوريا.
5. حسين، هيثم أحمد، (2001)، "أثر استخدام قواعد المعرفة على تطوير نظم المعلومات المحاسبية، مجلة البحوث الإدارية، أكاديمية السادات للعلوم الإدارية، مصر.
6. حماد، طارق، (2006)، "معايير التقارير المالية الدولية"، الدار الدولية للاستثمارات الثقافية، القاهرة، مصر.
7. الداود، رولا خالد، (2014)، "المشكلات والتحديات التي تواجه مهنة المحاسبة"، المؤتمر العربي السنوي العام الأول، المنظمة العربية للتنمية الإدارية، العراق.
8. دهمش، نعيم وابوزر، عفاف اسحاق، (2004)، "إدارة المعرفة بين تكنولوجيا المعلومات والتأهيل المحاسبي، المؤتمر العلمي الدولي السنوي الرابع، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة الزيتونة الأردنية، الأردن.
9. الرزوز، حسن مظفر، (2008)، سمات اقتصاد المعرفة في دول المغرب العربي، مجلة المستقبل العربي، العدد 348.
10. سليمان، بوفاسة وعلوطي، لمين، (2013)، "أهمية نظام المعلومات في صناعة المعرفة بالمؤسسة الاقتصادية، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، المجلد 27، العدد 4، كلية التجارة والأعمال، جامعة حلوان، مصر.
11. الشحادة، عبدالرزاق وحميدان، عبدالناصر، (2005)، دور المعرفة المحاسبية في تشجيع ثقافة الاستثمار في أسواق رأس المال العربية، المؤتمر الدولي السنوي الثامن، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية، جامعة الزيتونة، الأردن.
12. صالح، سمير أبو الفتوح، (2009)، "دراسات متقدمة في المحاسبة الإدارية الأساليب المعاصرة لدعم الإدارة في عصر العولمة"، المكتبة العصرية للنشر والتوزيع، المنصورة، جمهورية مصر العربية.
13. صالح، سمير، (2018)، "المحاسبة الإدارية الاستراتيجية"، جامعة المنصورة، مصر.
14. فتيحة، صافو، (2015)، "التوجهات المعاصرة لتوحيد المعرفة المحاسبية في أبعادها النظرية والعملية، الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والانسانية، العدد 19، جامعة حسينية بن بوعلي، الجزائر.
15. المصري، تيسير، (2017)، "توحيد المعرفة المحاسبية"، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 23، العدد 1، جامعة دمشق، سوريا.
16. النمري، مجبور وباسودان، يوسف وباشيخ، عبداللطيف، "المبادئ المحاسبية"، دار الحامد للنشر، عمان، الأردن.

17. Gornjak, Mojca, (2014), Knowledge Management and Management Accounting, Work paper, Presented at International Conference 25-27 June 2014, Portoroz, Slovenia P: 1349.
18. Pitzer, Patricia Stone, (2007), A Knowledge Management Policy for a Learning Organization, the Master of Science, Faculty of California State University of Dominguez Hills, USA.
19. Salleh, Kalsom & Chong, Siong Choy & Syed Ahmed, (2010), Learning and Knowledge Transfer Performance Among Public Sector Accountants: an Empirical Survey, Knowledge Management Research & Practice, Vol. 10, No. 2.
20. Velmurugan, Ms, (2010), Revisiting Accounting in the Knowledge-Based Economy, Journal of the Knowledge Economy, Vol. 1, Issue 4, PP: 318-332.

بسم الله الرحمن الرحيم  
الموضوع/ استمارة استبيان

السيدات والسادة المحترمون...

نهديكم اطيب تحياتنا...

تمثل هذه الاستمارة جزء من البحث الموسوم "إدارة المعرفة المحاسبية ودورها في تطوير الكوادر المحاسبية في المؤسسات الحكومية العراقية".  
والمعرفة المحاسبية هي القدرة أو الإمكانية على تفسير وفهم المعلومات المحاسبية بشكل صحيح حتى يتم اتخاذ القرارات الرشيدة والكفيلة بتطوير نشاط الوحدة الاقتصادية حتى تبنى هذه المفاهيم بشكل جيد للاستفادة منها في المستقبل القريب والبعيد.  
ويهدف البحث إلى تحديد مدى أهمية المعرفة المحاسبية ودورها في تطوير الكوادر المحاسبية في المؤسسات الحكومية ودورها المهم في اتخاذ القرارات التي تصب في مصلحة هذه المؤسسات.

وتعد مشاركتكم في تقديم الصورة الحقيقية ذات أثر ايجابي في إخراج البحث بالمستوى المطلوب، لذا نرجو تفضلكم باختيار الإجابة التي ترونها مناسبة لكل سؤال علماً إن المعلومات المدونة ستستخدم لأغراض البحث العلمي فقط.

ولا يسعني إلا أن نقدم لكم الشكر والعرفان على تعاونكم معنا ...

الباحث

أولاً: المعلومات الشخصية: "تخص المستجيب"

1. العنوان الوظيفي .....
2. المؤهل العلمي:
  - أ. دبلوم
  - ب. بكالوريوس
  - ت. دبلوم عالي
  - ث. ماجستير
  - ج. دكتوراه
3. سنوات الخبرة:
  - أ. أقل من 5 سنوات
  - ب. من 5 إلى 15 سنة
  - ت. من 16 إلى 25 سنة
  - ث. من 25 إلى 30 سنة
  - ح. 31 سنة فأكثر

ثانياً: أسئلة الاستبانة: (يرجى الإجابة بوضع علامة "√" في الخانة المناسبة)

ت	الأسئلة	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
1	إدارة المعرفة المحاسبية لها دور كبير في تطوير الكوادر المحاسبية في المؤسسات الحكومية.					
2	امتلاك المحاسبين للمعرفة المحاسبية والتأهيل المحاسبي يزيد من قدرته على تحليل المعلومات والبيانات المالية.					
3	المحاسبين في المؤسسات الحكومية لديهم إمكانية الاختيار بين الأسس المحاسبية المختلفة.					
4	يملك المحاسبين القدرة على اختيار بديل مناسب من البدائل لمعالجة حدث مالي معين.					
5	الفكر المحاسبي يمكن المحاسبين للاختيار من العديد من البدائل لمعالجة الحدث المالي.					
6	يملك المحاسبين في المؤسسات الحكومية معرفة بالمعايير المحاسبية الدولية والقوانين الداخلية الخاصة بمهنة المحاسبة.					
7	لدى المحاسبين إدراك بوجود مبادئ محاسبية ينبغي الالتزام بها في عملهم المحاسبي.					
8	المحاسبين على دراية تامة بالمتغيرات المستمرة في المعايير المحاسبية.					
9	لدى المحاسبين القدرة على تطبيق المعايير المحاسبية والمبادئ المحاسبية لحل المشكلات التي تواجههم.					
10	لدى المحاسبين القدرة على توفير المعلومات لحل المشاكل غير المتكررة.					
11	لدى المحاسبين الدراية في مجال تخصصهم والعلوم المرتبطة بها في بيئة المؤسسة الداخلية والخارجية.					
12	يملك المحاسبين القدرة على المبادرة وطرح أفكارهم ورؤيتهم لما فيها من مصلحة المؤسسة.					
13	يملك المحاسبين مهارات وأفكار جديدة قد تساهم على تخفيض التكاليف في المؤسسات الإنتاجية إذا أخذ بها من قبل الإدارة.					
14	المدراء الماليون لهم دور فاعل في المحاوراة مع الإدارة العليا واتخاذ القرارات الأنوية والمستقبلية.					
15	إمكانية تطوير ملاكات المحاسبين من الدورات والندوات والمؤتمرات العلمية المتخصصة والتدريب المستمر.					
16	توفر البرامج المحاسبية الساندة وما لها من دور في تطوير قدرات المحاسبين في المؤسسات الحكومية.					
17	يملك المحاسبين القدرة على ملاحظة وتقييم المعلومات والتنبيه وتقديم المشورة والتوصية باتخاذ الإجراءات المناسبة.					
18	لدى الإدارة العليا ومدراء الأقسام الدراية الكاملة لأهمية المعلومة المحاسبية ودور المحاسب في تطوير عمل المؤسسة.					
19	قدرة المؤسسة على قياس الفجوة بين الأداء الحالي للمحاسبين والأداء المتوقع بعد اكتساب المعرفة المحاسبية.					
20	تشارك إدارة المؤسسة المحاسبين والمدراء الماليين المعلومات حول مستقبل المؤسسة والتوجهات الجديدة.					

