**اعتلای حرفه حسابداری در پرتو تقابل حرفه حسابداری و دانشگاه-ارائه چارچوبی برای سرفصل دروس دانشگاهی**

چکیده

**هدف -**  در این پژوهش برآنیم تا آموزش‏های مناسب برای تربیت حسابداران حرفه‏ای را ارائه دهیم. بدین منظور با بررسی ویژگی یک حسابدار و انجام مصاحبه با اساتید و افراد حرفه‏ای توانایی‏ها و مهارت‏های مورد نیاز حسابدار تعیین و چارچوبی برای دروس تعیین شد و درنهایت با بررسی سرفصل مباحث ارائه شده در کارشناسی حسابداری پیشنهاداتی برای ارائه مباحثی جدید‏تر ارائه شده تا بتوان حسابداران مستعد‏تری در دانشگاه‏ها تربیت نموده و فاصله میان دانشگاه و حرفه حسابداری را کمتر نمود و منجر به اعتلای حرفه شویم.

**روش شناسی-** در این پژوهش با مطالعه کتابخانه‏ای و استفاده از روش میدانی و انجام مصاحبه با افراد حرفه‏ای و اساتید در دسترس و نیز استفاده از نظرسنجی های پیج رسمی ACCAمهارت‏های مورد نیاز یک حسابدار شناسایی و پس از آن با استفاده از مطالعات تطبیقی سرفصل‏های ارائه شده وزارت علوم و دانشگاه هاروارد مطابقت داده شد و در نهایت مدل مفهومی ارائه شد.

**یافته‏ها-** سرفصل‏های کارشناسی بیش‏تر بر دانش حسابداری نسبت به مهارت آن تأکید می‏نماید. لذا پیشنهاد می‏شود با مشورت افراد حرفه‏ای و ارائه سرفصل‏های جدید‏تر به اعتلای حرفه کمک شود و نیز مقدماتی برای چارچوب پیشنهادی پیشنهاد شده است.

**دانش افزایی**- تأکید بر پرورش تفکر انتقادی درمیان دانشجویان حسابداری.

**واژگان کلیدی=** اعتلای حرفه حسابداری، مهارت‏های حسابدار،تفکر انتقادی.

**M40**

**مقدمه**

با جهانی شدن اقتصاد، تحولات فناوری و گسترش روز افزون کسب و کار، اطلاعات حسابداری از جایگاه ویژه‏ای برخوردار گردیده است و بنابراین، حرفه حسابداری نقش محوری در رونق افتصاد و گردش ثروت و سرمایه ایفا می‏نماید. با این‏حال این حرفه در یک محیط پویا و دائم درحال تغییر بوده و برای وجود در این محیط افراد حرفه‏ای باید دائماً درحال تغییر باشند [2]. حسابداران از ثبت كننده و نگهدارنــده عمليات واحد تجاري به خالق اطلاعات مالي جهت تفسير اطلاعات متنوع براي اسـتفاده كنندگان مختلف(اعم از برون و درون سازمانی) از اطلاعات‏هاي تبديل شده‏اند [3].به همین علت تقاضاي نيروي كارنیز از حسابداران وحسابرسان ابتدايي به سمت متخصصینی سوق داده شده كه از توانایی استفاده، کنترل و تفسیر اطلاعات برای استفاده‏کنندگان برخوردار باشند[17]. ضرورت بروز بودن با شرایط در حال تغییر، اساتید و متخصصان را به سمت خدمات جدید سوق داده است. همچنین با ورود تکنولوژی‏های جدید ضرورت دارد به دانشجویان نیز آموزش‏هایی پیرامون این موارد داده شود. باتوجه به الکترونیکی شدن همه امور لازم است در دانشگاه‏ها رشته حسابداری به حسابداری الکترونیک تبدیل شود.حسابداری الکترونیکی مدیریت تمامی فعالیت‌ها به صورت کارآمدتر، مقرون به صرفه‌تر و انعطاف‌پذیرتر نسبت به قبل با استفاده از فناوری اطلاعات می‏باشد. علاوه بر این موارد یک حسابدار در آینده نزدیک به مهارت‏های دیگری نیاز دارد که در ادامه بیان می‏شوند. بنابراین، کیفیت آموزش حسابداری عاملی است که موفقیت حسابداران شرکت‌ها و به موجب آن موفقیت شرکت‌ها را تسهیل می‌نماید. تجدید ساختار آموزش حسابداری و توسعه‌ی مطالب با در نظر گرفتن شرایط حاضر و برای پاسخگویی به نیازهای این عصر ضروری می‌باشد. لذا در ادامه مهارت‏های مورد نیاز یک حسابدار را برشمرده و پیشنهاداتی پیرامون اضافه شدن سرفصل‏هایی به دروس دانشگاهی ارائه می‏شود.

**دانشگاه‏ به‏عنوان تربیت کننده حسابداران**

فلسفه "انتقال دانش و آگاهی" فلسفه "آموزش در جهت يادگيري" را اشاعه می‏نمايد. ضرورت دارد آموزش حسابداري در سطح دانشگاهي مبنايي را ارائه نموده كه بتوان بر اسـاس آن آموزش موثر و كارا در حرفه ارائه نمود. اين فرايند داراي سه مولفه "مهارت‏ها"، "دانش‏ها" و "آشنايي حرفه‏اي" می‏باشند. کسب مهارت‏ها منجر به توسعه مباني دانش جديد، انتقال اطلاعات و شناسایی و رفع مشكلات ساختاري می‏شود. فرد با کسب دانش دركي عمومي از وابستگي‏هاي متقابل و پيچيده میان افراد، گروه‏ها و جامعه و نیز دركي از مفاهيم تغيير تكنولوژي و دركي پايه ازحسابداري، به عنوان يك سيستم انتقال اطلاعات یافت می‏نماید و مولفه حرفه‏اي به افراد اجازه مي‏دهد تا در مورد مباحث حسابداري به صورت حرفه‏اي قضاوت نمايند[1].

دانشگاه‏ها نقش عمده‏ای در فرایند یادگیری و آموزش دانشجویان ایفا می‏نمایند به همین منظور هم جهت با تغییرات در محیط می بایست تفکرات و باورها و نیز الگوها و روش‏های نوین آموزشی تغییر یابند و بهتر است یک سیستم آموزشی مناسب مبتنی بر تقاضا، سیستم‏ها، نگرش‏ها و نیازهای جامعه ایجاد شود. آموزش حسابداري موضوعي است كه تحت تاثيراقتصاد، فناوري، اجتماع وعوامل فرهنگي دريك كشورقرارمي‏گيرد[19]. مک دونالد(1975)هدف[14] آموزش حسابداری را صرفاً تربیت افراد آگاه بر قوانین و مقررات و استانداردهای حسابداری نمی‏داند، بلکه تربیت افراد با قدرت تحلیل و حل مشکلات و خلاقیت بالا را جزء هدف آموزش حسابداری قلمداد می‏نماید. از این رو آموزش‏های دانشگاهی باید فارغ التحصیلان را به گونه‏ای آماده نماید که بتوانند برای ورود به حرفه حسابداری موفق شده، از مهارت‏های اولیه جهت تداوم در حرفه برخوردار و دارای دانش‏هاو مهارت‏هایی برای ایفای نقش سازمانی و تعامل‏های فردی و گروهی در طول عمر کاری خود در مشاغل مختلف باشند.  بنابراین لازم است به‏منظور تربیت حسابداران حرفه‏ای در دانشگاه‏ها دانشجویان مهارت‏های ذیل را آموزش ببینند:

1. **مهارت‏های ذهنی**

مهارت‏های ذهنی اغلب در شش سطح دانش، شناخت، بکارگیری، تجزیه و تحلیل، استنتاج(ترکیب حوزه‏های مختلف دانش، پیش‏بینی و نتیجه گیری) و ارزیابی طبقه‏بندی می‏شوند که از طریق آموزش‏های عمومی گسترده حاصل می‏شوند. دانشجویان باید در زمان فارغ التحصیلی در بالاترین سطح از مهارت‏های ذهنی باشند. این مهارت‏ها حسابداران حرفه‏ای را در حل مسائل، تصمیم‏گیری بهینه و قضاوت در موقعیت‏های پیچیده سازمانی یاری می‏نمایند. یکی از مواردی که در پژوهشات اخیر حسابداری بدان اشاره شده است تفکر انتقادی می‏باشد. این توانایی دانش گسترده‏ای بوده که یک فارغ التحصیل حسابداری باید آن را داشته باشد. در اکثر تعاریفی که از تفکر انتقادی می‏شود ،از استدلال[[1]](#footnote-1)، قضاوت، دانش عملی[[2]](#footnote-2)، فراشناختی[[3]](#footnote-3)، تأمل و تفکر[[4]](#footnote-4)، پرس و جو و توجیه و آوردن دلیل [[5]](#footnote-5)استفاده می‏نمایند[10,7]. این نوع فکر هدف محور و با ارائه دلیل بوده که برای حل مسائل، محاسبه احتمالات و تصمیم‏گیری‏ها لازم می‏باشد[9]. ایجاد چالش و حس کنجکاوی دو مولفه اساسی برای ایجاد تفکر انتقادی می‏باشند[13]. جونز (2010)[ 11] معتقد است برای پروش این تفکر بهتر است سناریو‏هایی برای دانشجویان تعریف تا آن‏ها به نقد و یافتن راه حلی برای آن‏ها اقدام نمایند. آن‏ها با ایجاد ظرفیت تجسم سازی و ارزیابی گزینه‏های جایگزین توانایی انتقادی فکر کردن را درخود ایجاد می‏نمایند[6]. این گونه تفکر دیدگاه‏های دوگانه(درست یا غلط) دانشجویان را اصلاح و آن‏ها را به پذیرش دیدگاه‏های مختلف(چند وجهی و نسبی)، شامل قضاوت پیرامون روابط، اخلاقیات سوق می‏دهد[12].

راگوتامن و همكاران [16]در تحقيقي به اين نتيجه رسيدند كه از نظر شاغلان موجود در حرفه ، مهارت هاي ذهني و از نظر استادان دانشگاه ، مهارت‏هاي ارتباطي ، مهارت‏هاي بين فردي، دانش حسابداري و توانايي رهبري از اولويت برخوردار است.

بليزي و همكاران(2008)[5] نيز در پژوهش خود بیان می‏دارند كه شاغلان در حرفه بر مهارت هاي ذهنی و بين فردي، دانشجويان رشته حسابداري بر مهارت هاي ارتباطي و بين فردي و استادان دانشگاه بر مهارت‏هاي ذهنی، خود مديريتي، ارتباطي و بين فردي تاكيد داشتند.

**2. مهارت‏های فنی و کاربردی**

منظوراز مهارت‏های فنی حسابداری مهارت‏های محاسباتی، استفاده از مدل‏های تصمیم‏گیری و تجزیه و تحلیل ریسک، اندازه گیری، گزارشگری، رعایت الزامات قانونی و مقرراتی می‏باشد [15]

**3.مهارت‏های فردی**

مهارت‏های فردی به نگرش حسابدار مربوط و مديريت فردي، انگيزش، تاثيرات و خود آموزي ، تخصيص اولويت‏ها، پيش بيني و انطباق با تغييرات، كاربرد‏ ارزش‏هاي حرفه‏اي، اخلاقيات و نگرش‏ها در تصميم‏گيري را شامل می‏شود[15].

**4. مهارت‏های تعاملی و ارتباطی**

مهارت‏های تعاملی و ارتباطی حسابدار حرفه‏ای را در زمینه همکاری با سایر اعضا به منظور دستیابی به اهداف سازمان، دریافت و انتقال اطلاعات، انجام قضاوت‏های منطقی و اتخاذ تصمیمات اثربخش یاری می‏نماید[15]

**5. مهارت‏های سازمانی و مدیریتی**

این مهارت‏ها برنامه‏ريزي راهبردي، مديريت پروژه، مديريت منابع انساني، تصميم‏گيري، سازماندهي و نظم بخشيدن به وظايف، ترغيب و توسعه افراد، رهبري، بصيرت وقضاوت‏هاي حرفه‏اي را شامل می‏شوند. مهارت‏های سازمانی و مدیریتی برای حسابداران حرفه‏ای اهمیتی روزافزون یافته است. امروزه از حسابداران حرفه‏ای انتظار می رود که نقش فعالی در مدیریت جاری سازمان‏ها ایفا نمایند[15].

یکی از منابع کلیدی و موثر سازمانی میزان تعهد رهبر سازمان به هدایت اخلاقی می‏باشد. این تعهد می‏تواند از طریق منشورهای اخلاقی، بیانیه‏های خط مشی، سخنرانی‏ها، نشریه‏ها اشاعه یابد. اخلاق حرفه‏ای تاثیر چشم‏گیری بر فعالیت‏ها ونتایج سازمان دارد، بهره‏وری را افزایش،ارتباطات را بهبود و درجه ریسک را کاهش می‏دهد. اخلاق دربرگيرنده مجموعه‏اي از احكام ارزشي، رفتار ی، و دستورهايي براي اجراي آن‏ها می‏باشند. در حقيقت، اخلاق حرفه‌‏اي، يک فرايند تفکر عقلاني بوده که هدف آن محقق نمودن حفظ و اشاعه ارزش‏ها در سازمان می‏باشد. عامل مهم موفقيت سازمان‏ها، تبديل آن‏ها به سازمان‏هاي اخلاقي می‏باشد. ايجاد و حفظ فرهنگ سازماني اخلاقي، ضرورتي انكار ناپذير براي سازمان‏هاي امروزي محسوب می شود. از گذشته تا به امروز پژوهشات زیادی پیرامون اخلاق صورت گرفته است[18] ،[4]، [8]. محتوای این پژوهشات بررسی ایجاد درسی جداگانه برای این موضوع و یا یکپارچه کردن آن با سایر دروس بوده است. اکثریت آن پژوهشات به جدا اختصاص دادن درسی برای این موضوع موافق بودند [18] ، [4]. در دوره اخير، حسابداران امتياز و احترام اوليه خود در جامعه را به دلیل اختلاس‏ها و کلاهبرداری‏های رخ داده در ایران و نیز سایر نقاط جهان از دست داده و ضروري است مجدداً آن را به دست آورند و این موضوع می‏تواند با گنجانیدن اخلاق در برنامه آموزشي دانشجويان قوت یابد.

**6. سایر مهارت‏ها و دانش‏ها**

يادگيري فعال: درك مفاهيم اطلاعات تازه واستفاده از آن‏ها براي رفع مشكلات كنوني وآتي وتصميمگيري درباره آن‏‏ها[15].

* **شنيدن فعال:** توجه كامل به سخنان ديگران ودرك نكات آن‏ها، پرسيدن سوال‏هاي مناسب درفرصت هاي مناسب وقطع نكردن سخنان ديگران[15].
* **هماهنگي:** هماهنگ كردن فعاليت خود با ديگران[15].
* **قضاوت وتصميمگيري:** درنظرگرفتن هزينه‏ها و مزاياي عملكردهاي متفاوت وانتخاب بهترين آن‏ها[15].
* **رياضيات و منطق ریاضی:** استفاده از دانش رياضي براي حل مسايل و توانايي انتخاب بهترين شيوه و يا فرمول رياضي براي حل مساله[15].
* **بررسي و بازبيني:** بررسي وارزيابي عملكرد خود، ديگرا ن و يا سازمان براي پيشرفت و يا عملكرد درست[15].
* **فهم ودرك مطالب و مشکلات:** درك جملات و پاراگراف هاي اسناد و مدارک مرتبط با كار، مشکلات کاری و یا توان پیش‏بینی آن‏ها[15].
* **ارزيابي و تحليل سيستم ها:** مشخص كردن ميزان و نحوه عملكرد سيستم ها و فعاليت‏هاي لازم براي ارتقا و يا رفع معایب انان و انجام تغییرات لازم [15].
* **استدلال قياسي:** توانايي استفاده از قوانين کلي براي مسايل خاص به منظور ارايه پاسخ‏هاي معقول[15].
* **استدلال استقرايي:** توانايي ترکیب اطلاعات براي ايجاد قوانين كلي يا حصول نتايج )شامل يافتن روابط میان وقايع به ظاهر بي ربط [15].
* **نظام بندي اطلاعات:** توانايي مرتب كردن اطلاعات يا عمليات طبق قانون يا قوانين خاص )اعداد، حروف، واژه ها، تصاوير و يا عمليات رياضي [15].
* **دقت:** توانايي مشاهده جزييات از فاصه اي نزدیک و با جزئیات بیشتر[15].
* **ارتباطات و فن بیان و نوشتار:** توانايي برقراري ارتباط شفاهي و نوشتاری باديگران طوريكه مخاطب مطالب را درك كند[15].

***شکل 1- شاکله آموزش حسابداری***

**آموزش حسابداری**

**روش شناسی پژوهش**

در این پژوهش با مطالعات کتابخانه‏ای مهارت‏های یک حسابدار مشخص شد. همچنین با مصاحبه با اساتید دانشگاه‏ها و افراد حرفه‏ای در دسترس سایر مهارت‏ها شناسایی شد. در مجموع پیرامون ویژگی‏های یک حسابدار نظرات 50 متخصص از طریق مصاحبه حضوری و غیر حضوری پرسیده شد تا اطمینان حاصل شود گروه‏بندی صورت گرفته از جامعیت لازم برخوردار می‏باشد و نیز پیرامون حسابدار حرفه‏ای تربیت کردن توسط دانشگاه‏ چه مهارت‏هایی مورد نیاز می‏باشد. نتایج در نگاره شماره 2 ارائه شده است. همچنین با استفاده از سرفصل‏های تخصصی دانشگاه هاروارد در سال 2016 و 2017 به مطالعه تطبیقی واحد‏های دروس این دانشگاه با واحد‏های مصوب وزارت علوم و پژوهشات و فناوری پرداخته شد تا درصورت تفاوت آن تفاوت‏ها لحاظ شود و چارچوب مفهومی ما برای آموزش مهیا شود. سپس سرفصل‏های وزارت علوم با دانش‏ها، مهارت‏ها و دانش حرفه‏ای تطابق داده شد و با توجه به مدل پیشنهادی نقاط ضعف آن شناسایی و پیشنهاداتی پیرامون رفع آن‏ها بیان شد. در ادامه ابتدا به تشریح فصولی که در این سرفصل‏ها در دانشگاه هاروارد ارائه شده پرداخته و سپس مطالعه تطبیقی صورت خواهد گرفت.

**سرفصل دروس در دانشگاه هاروارد**

* **حسابداری مدیریت:** در این درس مباحثی که ارائه می‏شود به‏منظور کمک به مدیران جهت برنامه‏ریزی، تصمیم‏گیری و کنترل می‏باشد.برنامه ریزی تحت تاثیر موضوعاتی چون هزینه‏های مبتنی بر فعالیت، بودجه بندی، بودجه‏بندی انعطاف پذیر، تجزیه و تحلیل حجم ، سود ، هزینه، برآورد هزینه و برون‏سپاری قرار می‏گیرد. کنترل تحت تاثیر موضوعاتی چون هزینه استاندارد، آنالیز واریانس، ارزیابی عملکرد قرار می‏گیرد. تعاریف هزینه، رفتار هزینه، سیستم های هزینه‏یابی مورد تاکید قرار گرفته است.
* **حسابرسی:** این دوره، درکی از فلسفه فرآیند حسابرسی ارائه می دهد و مهارت های لازم جهت تصمیم گیری درست در زمان حسابرسی، گزارشگری و اخلاقیات را فراهم می آورد. در این درس همچنین استانداردها، مفاهیم و اصول تئوری و عمل(مشمول اصول اخلاقی و اصول حرفه )، شیوه نمونه‏گیری، آزمون‏های حسابرسی، حسابرسی سیستم های کنترل داخلی ارائه می شود. تفکر انتقادی و مهارت‏های گفتگو از طریق ارائه‏ها، سمینارها و پژوهشات گذشته و با استفاده از تکنولوژی اطلاعات ارائه می گردد.
* **مالیات بردرآمد :** این درس درک کاملی از قوانین مالیاتی فدرال مرتبط با افراد را ارائه می نماید. بررسی سیاست‏های مالیاتی، سیستم مالیاتی فدرال، شناسایی مودیان، برآورد درآمد، اعتبارها و غرامت ها، درآمد غیر نقدی، سود و زیان، روش‏های حسابداری مالیاتی، انتقال وجه مالیاتی، مسائل بین المللی مالیاتی ، محلی و دولتی در این درس ارائه می‏شود.
* **حسابداری صنعتی(بهای تمام شده):** این دوره به بررسی مفاهیم و فرآیندهای توسعه سیستم‏های حسابداری هزینه ها برای تصمیمات مدیریتی، کنترل هزینه و گزارش عملکرد می پردازد. حسابداری صنعتی می‏تواند تاثیر مستقیمی بر قیمت‏گذاری محصولات، ایجاد حداقل سود و ایجاد ارزش برای شرکت و مشتری‏های آن داشته باشد. با استفاده از حل مساله و مطالعات موردی، مدل‏های مدیریتی حسابداری هزینه‏های سنتی و جدید بررسی و مقایسه می شوند. تاکید خاصی بر سیستم‏های مدیریتی که در برنامه ریزی، مدیریت و کاهش هزینه های نقش دارند وجود دارد. موضوعات شامل اندازه گیری هزینه ها و کنترل هزینه ها، تجزیه و تحلیل سود، مقدار هزینه، هزینه های مبتنی بر فعالیت، ابزارهایی برای برنامه ریزی و کنترل، بودجه بندی و حسابداری مسئولیت، بودجه ‏بندی انعطلف پذیر و آنالیز واریانس، سیستم های کنترل مدیریت، هزینه های ثبت، مدیریت و آنالیز طرفیت، اطلاعات مربوط برای تصمیم گیری، تصمیمات قیمت‏گذاری، مدیریت هزینه ها، بازدهی استراتژیک، توزیع هزینه ها و درآمد، اندازه‏گیری و کنترل هزینه های سربار، درامدها می‏باشند.
* **حسابداری میانه :** دانشجویان در این درس پیرامون مطابقت ادعاهای مالی سازمان‏ها با اصول پذیرفته شده حسابداری، حسابداری برای مبادلات تجاری پیچیده، و تکنیک‏هایی برای ارزیابی عملکرد شرکت مطالبی می آموزند. موضوعات شامل شناخت درامد، سهم سهامداران، اجزای دارایی و بدهی، صورت جریان وجه نقد، و تغییرات در رویه‏های حسابداری می شود.
* **حسابداری کارگاهی و رسیدگی تقلب:** این دوره به بررسی نقش حسابداری کارگاهی در اقتصاد امروزه می پردازد. موضوعات تحت پوشش شامل چگونه یافتن کلاهبرداری و تکنینک های بررسی کلاهبرداری، ارزش گذاری معاملات تجاری مرتبط باهم و فعالیت‏های حرفه‏ای، تجزیه و تحلیل سودهای از دست رفته و انواع مختلف خدمات دادخواهی می‏باشد. مفاهیم قانونی نیز مورد بررسی قرار می گیرد و از دانشجویان خواسته می شود آسیب‏های اقتصادی را در موارد مشخص مورد بررسی قرار دهند.
* **اصول حسابداری مالی :** این دوره به معرفی اصول حسابداری مالی پذیرفته شده که بر سیستم های حسابداری مالی، صورت سود و زیان و ترازنامه که محصولات اصلی سیستم می باشد می پردازد. دانشجویان می آموزند چگونه اطلاعات حسابداری برای ارزیابی عملکرد وضعیت مالی سازمان توسط مدیران و سهامداران، رهبران و دیگر افراد بیرونی مورد استفاده قرار می گیرد

همانطور که در نگاره زیر مشاهده می‏شود تقریباً سرفصل دروس دانشگاه‏های ایران با دانشگاه هاروارد برایری دارد. حسابداری کار آگاهی و رسیدگی تقلب در دانشگاه هاروارد وجود دارد که در ایران وجود ندارد. با توجه به شرایط حاکم بر ایران و اختلاس‏های صورت گرفته در سال‏های اخیر توصیه می‏شود این سر فصل به فصول درسی ارائه شود. همچنین به تفکر انتقادی در دروس اشاره شده است که بهتر است در سرفصل‏های ماهم ایجاد شود.

| **نگاره شماره(1)- مقایسه سرفصل و واحد‏های دروس حسابداری دانشگاه‏های ایران با دانشگاه هاروارد** | | |
| --- | --- | --- |
| **سرفصل دروس** | **واحد‏های‏درسی ‏دانشگاه‏های ایران** | **واحد‏های درسی در دانشگاه هاروارد** |
| اصول حسابداری | 12 | 12 |
| میانه | 8 | 4 |
| حسابداری صنعتی | 9 | 12 |
| حسابداری پیشرفته | 6 | - |
| حسابرسی | 6 | 4 |
| حسابداری دولتی | 4 | 4 |
| حسابداری مالیاتی | 2 | 4 |
| مدیریت مالی | 6 | - |
| بررسی موارد خاص | 2 | - |
| حسابداری کار آگاهی و رسیدگی تقلب | - | 4 |
| **جمع** | **55** | **44** |

یکی از سایت‏های معتبر جهت شناسایی مهارت‏های مورد نیاز برای مشاغل اونت می‏باشد. در این سایت برای حسابداران دانش و مهارت‏های زیر را درنظر گرفته است[[6]](#footnote-6):

* شناخت نرم افزار حسابداری و مالیاتی ، برنامه ریزی منابع واحد تجاری(ERP) و تحلیل مالی
* دانش در زمینه‏های اقتصاد و حسابداری،ریاضی، انگلیسی، دفتر داری، کامپیوتر و الکترونیک
* مهارت‏هایی نظیر شنونده فعال بودن، استفاده از ریاضیات در حل مسائل، درک مفاهیم نوشته شده، مهارت نوشتن، تفکر انتقادی
* توانایی در زمینه‏های استدلال ریاضی جهت یافتن راه حل، ادراک شفاهی و نوشتاری جهت کشف اطلاعات با اهمیت، امکانات ضرب و تقسیم کردن با سرعت بالا و به صورت ذهنی، استدلال قیاسی

همانطور که مشاهده می‏شود به ریاضیات و سیستم‏های اطلاعاتی بسیار اهمیت داده شده درحالیکه که در سرفصل‏های دروس کارشناسی به این موارد توجه اندکی می‏شود.

همچنین با مصاحبه حضوری و غیر حضوری که توسط محققین صورت گرفت مهارت‏های ذیل شناسایی شد. همانطور که مشاهده می‏شود به جز قانون مالیات‏ها و سایر قوانین حرفه‏ای در واحد‏های درسی کارشناسی دروسی برای این موارد درنظر گرفته نشده. پیشنهاد می‏شود کارگاه‏هایی پیرامون این مهارت‏ها در سرفصل‏ها لحاظ شود. همچنین پیرامون قوانین به سایر قوانین حرفه‏ای و نیز مالیاتی توجه بسیار کمی می‏شود. پیشنهاد می‏شود پیرامون قوانین نیز کارگاه‏هایی تدوین و با قراردادن پروژه‏های علمی دانشجویان به صورت عملی به این قوانین آشنا و مسلط شوند.

| **نگاره(2)- مهارت‏های حسابداران از لحاظ متخصصین** | |
| --- | --- |
| **مهارت‏ها** | **گروه‏بندی** |
| تسلط بر برنامه نویسی و Office و سیستم های اطلاعاتی و شبکه | مهارت‏های فنی و کاربردی |
| مسلط به قانون مالیات‏ها و سایر قوانین حرفه‏ای | آشنایی حرفه‏ای |
| آشنایی با مفاهیم بازاریابی | مهارت سازمانی و مدیریتی |
| دقت بالا(و جزئی نگر) | مهارت فردی |
| قدرت پرس و جو | مهارت فردی |
| خلاقیت | مهارت فردی |
| مهارت‏های شناختی | مهارت فردی |
| قدرت تحلیل بالا | مهارت‏های فنی و کاربردی |
| مهارت‏های گفتاری، شنیداری و ارتباطی | مهارت‏های تعاملی و ارتباطی |

**چارچوب پیشنهادی برای آموزش حسابداری**

این چارچوب با مطالعه چندین مقاله پیرامون چارچوب پیشنهادی برای آموزش حسابداری(چارچوب پیشنهادی هیأت استاندارد‏های حسابداری،2014 و 2012؛ عباسی،2013) طراحی شده است. در این چارچوب تلاش شده است دانش، مهارت و دانش حرفه‏ای لازم برای حسابداران تهبیه شود.

* **مقدماتی**
* تعریف، تشریح، خلاصه و تفسیر اصول بنیادین و تئوری‏های مربط
* توانایی وظایف محوله با استفاده از مهارت‏های حرفه‏ای مناسب و توانایی حل مشکلات و ارائه راه حل با استفاده از پیشنهادات نوشتاری و شفاهی
* شناخت اهمیت ارزش‏های حرفه‏ای، اخلاقیات، و نگرش‏ها در اجرای وظایف محوله
* **میانه**
* بکارگیری، تحلیل و مقایسه اصول و تئوری‏های آموخته شده و توانایی تصمیم گیری
* ترکیب مهارت‏های حرفه‏ای و فنی آموخته شده با کار‏های محوله
* بکارگیری ارزش‏های حرفه‏ای، اخلاقیات و نگرش‏ها در وظایف محوله
* آشنایی با قوانین حاکم بر حرفه
* **پیشرفته**
* یادگیری مهارت‏های رهبری و اجرای پروژه
* توانایی ارزیابی و حل مشکلات پیچیده با نظارت محدود
* توانایی تفکر منطقی

**پیشنهاداتی برای بهبود برنامه درسی دانشگاه‏ها**

برای رسیدن به برنامه درسی موثر به تغییرات بنیادی در مسیر فعلی برنامه‏ریزی درسی و آموزش نیاز می‏باشد. امروزه مدل‏های کنونی آموزش حسابداری در دانشگاه‏ها جهت آماده نمودن دانشجویان برای ورود به بازارهای پیچیده امروزی مناسب و کافی نمی باشد و اساتید حسابداری نیازمند توسعه یک برنامه راهبردی به منظور کاهش فاصله و خلا موجود بین مهارت های جاری دانشجویان و مهارت های مورد نیاز بازار کار می باشد. فارغ التحصیلان حسابداری باید دارای ویژگی آموزشی قوی و مهارت های ارتباطی کافی باشند. نهاد AESB (2015) پیشنهاد نموده که بهترین راه برقراری نظام آموزشی بین المللی استاندارد می‏باشد. این امر منجر به افزایش رقابت جهانی و فراهم آمدن نیرو‏های زبده برای حرفه حسابداری در سراسر جهان می‏شود.

لین و همکاران(2005)[19] پیشنهاد می‏نمایند دانشگاه‏ها باید برای حسابداری آموزش‏های آنلاین را طراحی نمایند. به نظر می‏رسد اگر دانشگاه‏های ایران از این ایده استفاده نمایند و از افراد حرفه‏ای نیز بخواهند در این آموزش‏ها شرکت نمایند و حتی سرفصل‏های آموزش آنلاین را افراد حرفه‏ای تهیه نموده و این تقابل میان دانشگاهیان و افراد حرفه‏ای اینگونه برقرار شود، منجر به اعتلای حرفه می‏شود. در ادامه سرفصل‏های وزارت علوم برای کارشناسی ارائه شده و بیان می‏شود که کدام یک از مهارت‏های ذکر شده را پوشش می‏دهد.

در نگاره زیر این مهارت‏های شناسایی شده در قالب سه گروه مطرح شده در مبانی نظری گرد‏آوری و با سرفصل‏های وزارت علوم مقایسه شده است.

| **نگاره (3)- تطابق سرفصل‏های ارائه شده در کارشناسی با شاکله آموزش حسابداری** | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **سرفصل** | مهارت**‏ها** | | | | | **دانش‏ها** | **آشنایی حرفه‏ای** |
| **مهارت‏های ذهنی** | **مهارت‏های فنی و کاربردی** | **مهارت‏های فردی** | **مهارت‏های تعاملی و ارتباطی** | **مهارت‏های سازمانی و مدیریتی** |
| روانشناسی عمومی | - | - | - | - | - | بلی | - |
| مبانی جامعه شناسی | - | - | - | - | - | بلی | - |
| اصول علم اقتصاد | - | - | - | - | - | بلی | - |
| توسعه اقتصادی و برنامه ریزی | - | - | - | - | - | بلی | - |
| ریاضیات | بلی | بلی | - | - | - | بلی | - |
| آمار | بلی | بلی | - | - | - | بلی | - |
| پژوهش عملیاتی | - | بلی | بلی | - | بلی | - | - |
| مالیه عمومی | - | - | - | - | - | بلی | - |
| حقوق بازرگانی | - | - | - | - | - | بلی | بلی |
| مدیریت تولید | - | بلی | - | - | بلی | - | - |
| مبانی سازمان و مدیریت | - | - | - | - | بلی | بلی | - |
| مبانی کامپیوتر | - | - | - | - | - | بلی | - |
| روش پژوهش | - | - | - | - | - | - | - |
| اصول حسابداری | - | - | - | - | - | بلی | - |
| میانه | بلی | بلی | بلی | - | - | - | - |
| حسابداری صنعتی | بلی | بلی | بلی | - | - | - | - |
| حسابداری پیشرفته | بلی | بلی | بلی | - | - | - | - |
| حسابرسی | بلی | بلی | بلی | - | - | - | - |
| حسابداری دولتی | بلی | بلی | بلی | - | - | بلی | بلی |
| حسابداری مالیاتی | - | - | - | - | - | بلی | بلی |
| مدیریت مالی | بلی | بلی | بلی | - | - | بلی | - |
| بررسی موارد خاص | بلی | بلی | بلی | - | - | - | - |

همانطور که در نگاره 3 مشاهده می‏شود بیشتر مباحث مطرح شده در کارشناسی بیش‏تر بر دانش تأکید می‏نماید و معدودی از آن‏ها بر مهارت دانشجویان می‏افزاید. لذا در ادامه پیشنهاداتی پیرامون بهبود سرفصل‏های درسی ارائه می‏شود.

* در مباحث حسابداری پیرامون روانشناسی و جامعه شناسی دانش مقدماتی منتقل می‏شود. با این‏حال در این دو سر فصل مباحثی نظیر روانشناسی یادگیری و تفکر، نظریه های شخصیت و روان شناسی احساس و ادراک، بالندگی سازمانی پیشرفته، نگرش‏ها و انگیزش شغلی، نظریه های سازمانی، روان شناسی بهره وری، روان شناسی سازمانی، آموزش نیروی انسانی، جامعه‏شناسی ارتباطات و رسانه‏های جمعی، جامعه‌شناسی علم و تكنولوژی، جامعه‏شناسی سازمان‏ها، جامعه‏شناسی صنعتی، جامعه‏شناسی كار وشغل وجود داشته که به‏نظر می‏رسد در صورت مطرح نمودن آن‏ها برای حسابداران علاوه بر دانش بر مهارت‏هایشان نیز افزوده می‏شود.
* همچنین پیشنهاد می‏شود دانشجویان رشته حسابداری از رشته ریاضی گرفته شود. زیرا آن‏ها ذهن تحلیل‏گر بیشتری داشته و نیز پیشنهاد می‏گردد مباحثی کاربردی نظیر نظریه رمز و کریپتوگرافی، ریاضیات مالی، بهینه سازی در مباحث ریاضی کارشناسی حسابداری گنجانده شود. از این مباحث می‏توان ایده‏هایی در ذهن خلاق دانشجویان پیرامون مباحث سیستمی(امنیت سیستم‏ها) و نیز مسائلی که برای آن‏ها در عمل راه حلی وجود ندارد به‏وجود آید. امروزه تلاش می‏شود از ریاضیات مالی پیرامون مباحث موجود در بازار سرمایه استفاده شود.
* بهتر است در مدیریت تولید مفاهیم مقدماتی از سیستم‏های اطلاعاتی بیان شود. همچنین بهتر است در مبانی کامپیوتر و یا به‏صورت ارائه کارگاه‏ها نرم افزار‏های حسابداری تشریح و همچنین مقدماتی از برنامه‏نویسی ارائه گردد. بدین علت که بیش‎‏تر حسابداری به سمت حسابداری ذهنی سوق داده می‏شود و افراد باید با مبانی سیستم‎ها و برنامه‏نویسی آشنا بوده تا بتوانند مشاوره‏هایی پیرامون بهبود سیستم‏های حسابداری فعلی شرکت‏ها ارائه نماید.
* برای دروسی نظیر حقوق تجارت، مالیاتی و دولتی بهتر است کارگاه‏هایی ارائه شده که دانشجویان با همکاری اساتید به‏‏صورت کاربردی با قوانین آشنا شده و یا حتی پروژه‏هایی برای اجرای گروهی داشته باشند.
* پیشنهاد می‏گردد سر فصلی تحت عنوان اخلاق علاوه بر درس حسابرسی در دروس اصول حسابداری نیز ارائه شود.
* همچنین پیشنهاد می‏شود مباحث بازاریابی در دوره کارشناسی ارائه گردد .
* امروزه مباحث جدیدی نظیر استاندارد‏‏های بین‏المللی و اوراق مشتقه مطرح شده‏اند که بهتر است این مباحث در سرفصل‏ها قرار گیرد و تلاش شود مهارت‏های مرتبط با آن‏ها نیز در دانشگاه‏ها فراهم شود.
* پیشنهاد می‏شود با آموزش و ارائه پروژه‏هایی نظیر گزارش نویسی، مهارت‏های تحلیلی، دقت دانشجویان را بالا برده شود.
* بهتر است در دروس اختصاصی اساتید در جهت ایجاد تفکر انتقادی در دانشجویان تلاش نمایند. آن‏ها تلاش نمایند با مطرح نمودن سناریو‏ها و طرح‏ها مسائلی را مطرح و از دانشجویان بخواهند ایده‏های خود را برای حل آن مسائل و بهبود وضعیت ارائه نمایند.

**نتیجه‏گیری**

تجارت جهاني، گرايش بنگاه‏هاي اقتصادي به تجارت الكترونيك، به همراه پيشرفت فناوري، عواملي هستند كه موجب توسعه مفاهيم و روش‏هاي حسابداري شده‏ا‏‏ند. اين تحولات منجر به دگرگون شدن محيط حسابداري شده است و نیاز به حسابداران حرفه‏ای احساس می‏شود. با این‏حال، دستيابي به حسابداران حرفه‏ای به دليل ضعف آموزش حسابداري بيشتر به چشم مي خورد.

با گسترش اقتصاد و تحولات فناوری نیاز به حسابدارانی بوده تا اطلاعات مالی را برای استفاده‏کنندگان تفسیر نمایند. بدین منظور باید فنون و شیوه های تدریس و آموزش به گونه ای باشد که مهارت‏های دانشجویان راافزایش دهد . در این پژوهش بیان شد حسابداران باید علاوه بر دانش و آشنایی حرفه‏ای به مهارت‏های ذهنی، مهارت‏های فنی و کاربردی، مهارت‏های فردی، مهارت‏های تعاملی و ارتباطی و مهارت‏های سازمانی و مدیریتی مجهز باشند. بدین منظور دروس ارائه شده در مقاطع کارشناسی را با این مهارت‏ها مطابقت دادیم. مشاهده شد که دروس بیش‏تر بر انتقال و افزایش دانش‏ها تأکید می‏نمایند تا فراهم نمودن مهارت‏ها. همچنین با بررسی سرفصل‏های برخی دروس در رشته‏های دیگر و مناسب بودن آن‏ها با برخی از این مهارت‏ها پیشنهاد شد که آن سرفصل‏ها نیز به مباحث حسابداری اضافه شود. همچنین پیشنهاد می‏شود فعالان و شاغلان حرفه پیشنهاد‏هایی پیرامون روش‏های فعلی تدریس مطرح و با حضور در سمینار‏ها و محافل مختلف اساتید حسابداری، دانشجویان را با شیوه‏ها و فنون عملی آشنا سازند تا فاصله دانشگاه و حرفه هر روز کمتر شود.

**منابع**

1. خواجوي ، شكراله و منصوري شعله(1390)تركيب بهينه تدريس وپژوهش:تحول لازم درآموزش حسابدارى.**.1390.69-81**
2. عرب مازار يزدي، محمد و حسين طايفي نصرآبادي، ( 1387). بازنگري در آموزش مفاهيم فناوري اطلاعاتو سيستم ها دردوره هاي آموزشي حسابداري، ماهنامه حسابدار، شماره 197 ،ص 72.
3. Albrech, W. S & Sack, R.J (2000). «Accounting education: charting the course through a perilous future», American Accounting Association, Vol. 16
4. Blanthorne, C., S. E. Kovar, and D.G. Fisher.2007. Accounting Educators' Opinions about Ethics in the Curriculum: An Extensive View. Issues in Accounting Education: August 2007,  
   Vol. 22, No. 3, pp. 355-390
5. Blazey , P ., Ashiabor H . and J . Penelope . (2008). «Stakeholder Expectation for Generic Skills in Accounting Graduates , Curriculum Mapping and Implications For Change», Electronic copy available at : http : //ssrn.com/abstract = 1123784
6. Chabrak, N. and Craig, R. (2013), “Student imaginings, cognitive dissonance and critical thinking”, Critical Perspectives on Accounting, Vol. 24 No. 2, pp. 91-104
7. Fischer, S.C., Spiker, V.A. and Riedel, S.L. (2000), “Application of a theory of critical thinking to army command and control”, US Army Research Institute for the Behavioral and Social Sciences, Alexandria, VA
8. Ghaffari, F., Kyriacou, O. and Brennan, R. (2008), “Exploring the implementation of ethics in UK accounting programs”, Issues in Accounting Education, Vol. 23 No. 2, pp. 183-198
9. Halpern, D.F. (2014), Thought and Knowledge: An Introduction to Critical Thinking, 5th ed., Psychology Press, New York, NY
10. He, H., Craig, R. and Wen, J. (2013), “Developing critical thinking skills and effective co-operative international accounting degree programs in China”, Asian Review of Accounting, Vol. 21 No. 2, pp. 144-159
11. Jones, A. (2010), “Generic attributes in accounting: the significance of the disciplinary context”, Accounting Education: An International Journal, Vol. 19 Nos 1-2, pp. 5-21.
12. Krathwohl, D.R. (2002), “A revision of Bloom’s taxonomy: an overview”, Theory Into Practice, Vol. 41 No. 4, pp. 212-218.
13. Kurfiss, J.G. (1988), “Critical thinking: theory, research, practice, and possibilities”, Report No. 2, ASHE-ERIC Higher Education, The George Washington University, Department RC, Washington, DC.
14. Mc Donald (1975). An academic prespective of accounting, Journal of accounting.
15. O’Connell, Brendan; Carnegie, Garry D; Carter ,Amanda J. ; Lange, Paul de;Hancock ,Phil ;V. Helliar ,Christine ; Watty, Kim.(2015) .Shaping the future of accounting in business education in Australia
16. Regothaman , S . , A . Lavin , and T . Davies . (2007) . «Perceptions of Accounting practitioners and Educators on E-business Curriculum and web security Issues» , College Student Journal , Vol . 41 , Iss . 1, pp : 59-69
17. Sundem ,G. L .(1992). Changes in Accounting Education in the united states: The Impact of the Accounting Education change In a Anyanentow, (ED) International hand book of accounting education and certification New York: pergamon press
18. Swanson, D.L. (2005), “Business ethics education at bay: addressing a crisis of legitimacy”, Issues in Accounting Education, Vol. 20 No. 3, pp. 247-253.
19. Lin .Z., Xiaoyan Xiong, and Min Liu (2005), "Knowledge base and skill development in Accounting education: Evidence from china“, Journal of Accounting education.

**Abstract**

**Purpose** - In this research, we are going to provide appropriate training for professional accountants. so, we investigated accountant characteristics and interviewed with masters and professionals and the required skills and competencies and framework for the courses were determined in order to provide more qualified accountants in universities and to reduce the gap between the university and the accounting profession and lead to career development.

**Methodology** - In this study, we used a library study and survey and interview with masters and professionals, as well as using survey in ACCA official page to identify needed skills and competencies of an accountant and then use comparative studies(the Ministry of Science and Harvard University courses) presenting conceptual model.

**Findings** - Bachelor's courses emphasize accounting knowledge rather than skills. Therefore, it is suggested to provide new courses with advising professionals in order to promote the profession

**Innovation** - Emphasizing the Development of Critical Thinking among Accounting Students.

**Key words** = promoting the profession, accounting skills, critical thinking.

**M40**

1. reasoning [↑](#footnote-ref-1)
2. procedural knowledge [↑](#footnote-ref-2)
3. metacognition [↑](#footnote-ref-3)
4. reflection [↑](#footnote-ref-4)
5. justification [↑](#footnote-ref-5)
6. https://www.onetonline.org/link/summary/13-2011.01 [↑](#footnote-ref-6)