

## مدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر لأهمية إدارة المعرفة المحاسبية

The extent to which employees and professionals who practice accounting professions in Algeria are aware of the importance of accounting knowledge management

عبادة عبد الرؤوف

جامعة غرداية - الجزائر

[abada.abderraouf@univ-ghardaia.dz](mailto:abada.abderraouf@univ-ghardaia.dz)

تاريخ النشر: 2023/03/31

صافي محمد\*

مخبر التطبيقات الكمية والنوعية للارتقاء الاقتصادي والاجتماعي

والبيئي بالمؤسسات الجزائرية، جامعة غرداية - الجزائر

[safi.mohamed@univ-ghardaia.dz](mailto:safi.mohamed@univ-ghardaia.dz)

تاريخ القبول: 2023/03/23

تاريخ الاستلام: 2023/01/10

### ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز أهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر، وقياس مدى إدراكهم لتلك الأهمية، إضافة إلى تحديد المعوقات التي تحد من مثل هذا الاستخدام ولتحقيق أهداف الدراسة تم إعداد استبانة وزعت على موظفي ومهنيي المحاسبة في الجزائر. وقد خلصت الدراسة إلى أن الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر يدركون أهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية، وأن هناك عدة معوقات تحد من تفعيل هذا الاستخدام. الكلمات المفتاحية: إدارة المعرفة، المعرفة المحاسبية، إدارة المعرفة المحاسبية، مهن المحاسبة. تصنيفات JEL: M41، O32، D83.

### Abstract:

This study aims to highlight the importance of using accounting knowledge management among employees and professionals who practice the accounting professions in Algeria, and to measure the degree of awareness of this importance, In addition to identifying the obstacles that restrict this use. To achieve the objectives of this study, a questionnaire was prepared and distributed to employees and professionals who practice the accounting profession in Algeria.

The study concluded that the employees and professionals who practice the accounting professions in Algeria are aware of the importance of using accounting knowledge management, and that are many obstacles restricting its usage .

**Keywords:** knowledge management; Accounting knowledge; Accounting knowledge management; Accounting professions.

**JEL Classification Codes :** M41 ; O32 ; D83.

\* المؤلف المراسل.

## 1. مقدمة:

تلعب المعرفة دورا رئيسيا في تحقيق الأداء المتميز للشركات وتجعلها رائدة في ميدان نشاطها، مما أدى إلى خلق الحاجة إلى التكيف السريع لهاته الشركات حتى تحافظ على استمرارها، وهذا ما مهد لظهور إدارة المعرفة وبروزها كأحد المفاهيم الهامة في الإدارة الحديثة.

تضمن إدارة المعرفة توليد المعرفة وتوزيعها للمساعدة على اتخاذ القرارات الإدارية الرشيدة، وزيادة القدرة التنافسية وتحقيق الأهداف الإستراتيجية للشركات، فليس كل المعلومات تمثل معرفة وليست كل معرفة ذات قيمة، لذا ينبغي على المؤسسات والمهنيين انتقاء المعرفة المفيدة واستخدامها استخداما أمثل.

أما بالنسبة لإدارة المعرفة المحاسبية فإن الأمر يتطلب استخدام تقنيات المعلومات الحديثة في عمل نظم المعلومات المحاسبية، كأن تتوفر لدى القائمين على عمل نظم المعلومات المحاسبية معرفة تقنية تكتسب عن طريق الدراسة العلمية والتطبيق العملي تمكنهم من أداء عملهم بكفاءة وفعالية عالية، وبما أن تقنية المعلومات تمثل تحديا حقيقيا لمهنة المحاسبة، فإن الأمر يتطلب من المحاسبين الإلمام بها وبكافة التطورات التي تحدث في مجالها، من هنا جاءت فكرة هذا البحث لإلقاء الضوء على أهمية إدارة المعرفة المحاسبية وقياس مدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر لأهمية إدارة المعرفة المحاسبية.

### 1.1. مشكلة الدراسة:

بناء على ما سبق يمكن صياغة إشكالية البحث في السؤال التالي:

ما مدى إدراك أهمية إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر؟.

وتتفرع الإشكالية الرئيسية إلى الأسئلة الفرعية التالية:

- ما مدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر لأهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية؟.
- ما أهم معوقات تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر؟.

### 2.1. الفرضيات: للإجابة على إشكالية البحث وتساؤلاته نقترح الفرضيات التالية:

- يدرك الموظفون والمهنيون الممارسون لمهن المحاسبة في الجزائر أهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية.
- توجد معوقات تحد من تفعيل استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر.

### 3.1. أهداف الدراسة:

يمكن صياغة أهداف الدراسة على النحو التالي:

- إبراز أهمية إدارة المعرفة المحاسبية؛
- التعرف على أهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لدى موظفي وممارسي مهن المحاسبة الجزائريين؛
- التعرف على معوقات استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لدى موظفي وممارسي مهن المحاسبة في الجزائر؛
- تقديم توصيات لموظفي وممارسي مهن المحاسبة في الجزائر عن أهمية توظيف إدارة المعرفة المحاسبية.

### 4.1. أهمية الدراسة:

أصبح موضوع إدارة المعرفة من الموضوعات الهامة التي تجمع بين علماء تكنولوجيا المعلومات والإدارة والمحاسبة وغيرهم، لما يمثله من تغير نوعي في فهم المعرفة، ولما يقدمه من فرص وتحديات وآفاق جديدة للمجتمعات الإنسانية.

من هنا جاءت أهمية هذه الدراسة التي تهدف إلى قياس مدى إدراك الموظفين والممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر لأهمية إدارة المعرفة المحاسبية، إضافة إلى التعرف على معوقات استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لديهم.

### 5.1. منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

قصد تحقيق أهداف الدراسة تم إتباع المنهج الوصفي التحليلي، من خلال الاعتماد على مصادر المعلومات المكتوبة مثل الكتب والمقالات والمدخلات... ذات العلاقة بالموضوع، بالإضافة إلى الاستبانة التي تم إعدادها من أجل اختبار فرضيات الدراسة، ولقد تم اختيار مقياس ليكارت الخماسي لتحديد بدائل الإجابة المتاحة، ووزعت الاستبانة على عينة من الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر والتي بلغ حجمها 48 موظف ومهني ممارس.

### 6.1. هيكل الدراسة:

من أجل الإحاطة بالموضوع من جميع جوانبه، قمنا بتقسيم البحث إلى ثلاث محاور كما يلي:

- المحور الأول: ماهية المعرفة وإدارة المعرفة ومعوقاتها؛
- المحور الثاني: الموظفون والمهنيون الممارسون لمهن المحاسبة في الجزائر وإدارة المعرفة المحاسبية؛
- المحور الثالث: دراسة ميدانية حول أهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر.

### 2. ماهية المعرفة وإدارة المعرفة ومعوقاتها:

تعد إدارة المعرفة من أحدث المفاهيم الإدارية والتي نمت الأدبيات المتعلقة بها كما ونوعا، وقد شهدت السنوات الماضية اهتماما متزايدا من جانب قطاع الأعمال لتبني مفهوم إدارة المعرفة، وقبل التطرق إلى مفهوم إدارة المعرفة لا بد من إعطاء فكرة حول مفهوم المعرفة.

### 1.2. مفهوم المعرفة وأهميتها:

#### 1.1.2. مفهوم المعرفة:

- المعرفة هي نتائج معالجة البيانات التي تخرج بمعلومات أي تصبح معرفة بعد استيعابها وفهمها؛ (الملكاوي، 2008، صفحة 31).
- المعرفة هي حصيلة استخدام البيانات والمعلومات التي يتم الحصول عليها عن طريق التعلم والممارسة؛ (الظاهر، 2008، صفحة 10)
- المعرفة هي مجموعة من الأفكار والقيم والإرشادات والبيانات والمعلومات، وهي معين لا ينضب ولا ينخفض بل يتنامى باستمرار. (الدريدي، 2017، صفحة 51)

من خلال التعاريف السابقة نرى أن المعرفة هي نتاج المفاهيم والمعلومات والثقافة المتكونة في العقول.

### 2.1.2. أهمية المعرفة:

تتمثل أهمية المعرفة في كونها (العلي، قنديلجي، والعمري، 2006، صفحة 26):

- المصدر الاستراتيجي الأكثر أهمية في بناء الميزة التنافسية التي تعزز من منافسة الشركة؛
- تعتبر قوة المعرفة المورد الأكثر أهمية في ظل عصر المعلوماتية، فهي أكثر أهمية من مورد رأس المال وقوة العمل؛
- هي أداة لإيجاد القيمة المضافة، وتكمن أهميتها في كونها المورد الوحيد الذي لا يخضع لقانون تناقص الغلة، ولا يعاني مشكلة الندرة؛

- هي مجموعة الحقائق التي تتمتع بمصدقية، وقواعد استكشافية، تعطي ميزة اقتصادية لمستخدميها؛
  - تستخدم في توليد وتطوير الأفكار الجديدة بتكلفة أرخص أو بدون تكلفة إضافية.
- 2.2. خصائص المعرفة ومصادرها:

تعددت خصائص ومصادر المعرفة ويمكن ذكرها فيما يلي:

### 1.2.2. خصائص المعرفة:

- المعرفة فعل إنساني راقى يتصف بعدة خصائص منها (الملكاوي، 2008، الصفحات 36-38):
- إمكانية توليد المعرفة: يكون ذلك من خلال البحث العلمي والاستقراء، التحليل والتركيب، التي تساهم بدرجة كبيرة في توليد المعرفة من المختصين؛
- إمكانية موت المعرفة: فهي موجودة في عقول الأفراد حيث تموت بموتهم أو تقاعدهم، وقد تتفادم المعارف وتأتي أخرى لتحل محلها، كما هي المعلومات الساكنة أو الراكدة الموجودة في طيات الكتب الموضوعية على رفوف المكتبات؛
- إمكانية امتلاك المعرفة: يمكن لأي فرد أن يمتلك المعرفة، فهي ليست مقتصرة على شخص محدد أو على جهة معينة بل هي متاحة لكل من أراد اكتسابها، والطريقة الأكثر شيوعاً لذلك هي التعلم؛
- إمكانية تخزين المعرفة: ليس التخزين من خصائص النقود أو غيرها فقط فهو كذلك يختص بالمعرفة، حيث كانت في السابق تخزن في الورق ولا زالت كذلك، ولكن مع التطور أصبح ينصب التركيز على تخزينها باستخدام الطرق الإلكترونية؛
- إمكانية تصنيف المعرفة: تصنف حسب المجالات فلكل مجال معرفة خاصة به، أي تصنف حسب مجال استخدامها؛
- إمكانية تقاسم المعرفة: تعني نشر المعرفة وانتقالها عبر أنحاء العالم، إذا توفرت السبل والوسائل اللازمة لذلك؛
- المعرفة لا تستهلك بالاستخدام بل تتطور وتولد.

### 2.2.2. مصادر المعرفة:

تحدث كل من Cullen & marquardt عن وجود مصدرين من أجل الحصول على المعرفة يتمثلان في المصادر الداخلية والخارجية (حجازي، 2005، الصفحات 62-63).

#### ❖ المصادر الداخلية:

تعتبر المعرفة الضمنية أحد المصادر الداخلية لاكتساب المعرفة وتشتمل على خبرات الأفراد ومعتقداتهم افتراضاتهم وذاكرتهم ومذكراتهم، وفي الغالب يكون هذا النوع من المعرفة صعب النقل أو الشرح، وفي نفس الوقت قد يكون لهذا النوع منافع كثيرة لصالح المنظمة.

ومن المصادر الداخلية نجد أيضاً التعلم بالعمل أو البحوث أو براءات الاختراع الداخلية، الحوار، التعلم الصفي والمؤتمرات الداخلية.... إلخ؛

#### ❖ المصادر الخارجية:

هي المصادر التي تظهر في البيئة المحيطة بالمؤسسة، والتي تتوقف على نوع العلاقة مع المؤسسات الأخرى الرائدة في الميدان، وكأمثلة عليها نجد: التسوية أمام المنظمات الأخرى، المشاركة في المؤتمرات، استئجار الخبراء والصحف والمجلات ومشاهدة التلفاز وأفلام الفيديو وأيضا يمكن أن يمثل كل من الزبائن المنافسون، الموردون مصدرا خارجيا.

### 3.2. مفاهيم حول إدارة المعرفة وأهميتها ومعوقاتهما:

#### 1.3.2. مفهوم إدارة المعرفة:

لإدارة المعرفة عدد كبير من التعاريف التي نحاول من خلالها أن نحدد معالمها بدقة:

حيث تعرف إدارة المعرفة بأنها العمليات التي تساعد المنظمات على توليد المعرفة، واختيارها وتنظيمها واستخدامها ونشرها، وأخيرا تحويل المعلومات والخبرات التي تمتلكها المنظمة والتي تعتبر ضرورية للأنشطة الإدارية المختلفة، كاتخاذ القرارات، حل المشكلات، التعلم، والتخطيط الاستراتيجي. (الدريدي، 2017، صفحة 51)

كما عرفت على أنها عملية يتم بموجبها تجميع واستخدام الخبرات المتراكمة من أي مكان في الأعمال، سواء كان في الوثائق أو قواعد البيانات أو في عقول العاملين، لإضافة القيمة للشركة من خلال الابتكار والتطبيق وتكامل المعرفة في طرق غير مسبوقة. (حجازي، 2005، صفحة 22)

بناء على ما تقدم يمكن القول بأن إدارة المعرفة تتضمن تحليل موارد المعرفة المتوفرة والعمليات المتعلقة بهذه الموارد واستخدامها وتطويرها والمحافظة عليها ونشرها بما يساهم في تحقيق الأهداف المرجوة.

#### 2.3.2. أهمية إدارة المعرفة:

يمكن إجمال أهمية إدارة المعرفة في النقاط التالية (الزيادات و عواد أحمد، 2008، صفحة 60):

- تعد إدارة المعرفة فرصة كبيرة للمنظمات لتخفيض التكاليف؛
- تعد عملية نظامية تكاملية لتنسيق أنشطة المنظمة المختلفة في اتجاه تحقيق أهدافها؛
- تعزز قدرة المنظمة للاحتفاظ بالأداء النظمي المعتمد على الخبرة والمعرفة وتحسينه؛
- تتيح إدارة المعرفة للمنظمة تحديد المعرفة المطلوبة، وتوثيق المتوفر منها وتطويرها وتطبيقها وتقييمها؛
- تعد إدارة المعرفة أداة المنظمات الفاعلة لاستثمار رأس مالها الفكري، من خلال جعل الوصول إلى المعرفة المتولدة عنها بالنسبة للأشخاص الآخرين المحتاجين إليها عملية سهلة وممكنة؛
- توفر الفرصة للحصول إلى على الميزة التنافسية الدائمة للمنظمات من تبني المزيد من الإبداعات المتمثلة في طرح سلع وخدمات جديدة.

#### 3.3.2. معوقات إدارة المعرفة:

يواجه تنفيذ إدارة المعرفة عدة عراقيل تحول دون تنفيذها بشكل فعال تتمثل فيما يلي: (قنوش، 2022، صفحة

(247)

- نظام المكافآت لا يحفز الموظفين للبحث عن المعرفة؛
- ضيق الوقت لنقل المعرفة للآخرين؛
- نظام تكنولوجيا المعلومات صعب الاستخدام؛
- ثقافة الشركة لا تروج لمعرفة الفرد حول تبادل الخبرات؛
- عدم التدريب المستمر للموظف على تشغيل نظام تكنولوجيا المعلومات؛
- عدم معرفة الموظفين بأن خبراتهم مفيدة للآخرين.

### 3.الموظفون والمهنيون الممارسون لمهن المحاسبة وإدارة المعرفة المحاسبية:

إن نجاح استخدام إدارة المعرفة المحاسبية يتطلب بالضرورة إدراك الموظفين والممارسين لمهن المحاسبة لهذه المعرفة.

#### 1.3.الموظفون والمهنيون الممارسون لمهن المحاسبة في الجزائر:

تعد المحاسبة من أهم الوسائل التي يعتمد عليها أصحاب الأعمال في اتخاذ القرارات المناسبة لنجاح أعمالهم، وكذا مصالح الضرائب في تحديد الوعاء الضريبي المناسب للضامعين للضريبة، وتمارس مهن المحاسبة في المؤسسات والشركات من خلال قسم أو مصلحة المحاسبة يقوم عليها موظفون كالمديرين الماليين ونوابهم والمحاسبون ورؤساء الأقسام، لكن هناك من يمارس هذه المهنة باستقلالية في مكاتب خاصة تسمى بمكاتب المحاسبة، ويطلق على هؤلاء الأشخاص التسميات التالية حسب درجة تكوينهم وهم الخبير المحاسب، محافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، وذلك حسب القانون المنظم لهذه المهن وهو القانون 01-10 المؤرخ في 29 جوان 2010 والمتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد.

#### ❖ الخبير المحاسب:

حسب المادة 18 من القانون 01-10 المتعلق بتنظيم مهن المحاسبة في الجزائر "يعد خبيراً محاسباً كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته مهمة تنظيم وفحص وتقويم وتحليل المحاسبة ومختلف أنواع الحسابات للمؤسسات والهيئات في الحالات التي نص عليها القانون والتي تكلفه بهذه المهمة بصفة تعاقدية لخبرة الحسابات".(القانون 01-10، 2010، صفحة 6)

#### ❖ محافظ الحسابات:

حسب المادة 22 من القانون 01-10 "يعد محافظ حسابات كل شخص يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته، مهمة المصادقة على صحة حسابات الشركات والهيئات وانتظامها ومطابقتها لأحكام التشريع المعمول به".(القانون 01-10، 2010، صفحة 7)

#### ❖ محاسب معتمد:

ينص القانون 01-10 في مادته رقم 41 على ما يلي: "يعد محاسباً معتمداً، المهني الذي يمارس بصفة عادية باسمه الخاص وتحت مسؤوليته، مهمة مسك وفتح وضبط محاسبات وحسابات التجار والشركات أو الهيئات التي تطلب خدماته"(القانون 01-10، 2010، صفحة 8)

لهؤلاء المهنيين والموظفين دوراً إيجابياً كبيراً على مستوى الدولة والمؤسسات العاملة فيها، حيث أنه تستفيد المؤسسات المتعاقدة معهم من خلال تقديم النصائح والتوجيهات، واكتشاف الأخطاء والمخالفات وتصحيحها، كما أنهم يمارسون الرقابة على تطبيق القوانين.

### 2.3.إدارة المعرفة المحاسبية:

#### 1.2.3.مفهوم المعرفة المحاسبية:

يمكن تعريف المعرفة المحاسبية على أنها معلومات متراكمة تم تنظيمها، بحيث يمكن للمحاسبين الاستفادة منها في حدود إمكانياتهم ومهاراتهم، وهي بذلك تعد رأسمال فكري يمكن أن يضيف قيمة للمنظمة.(جاسم، 2016، صفحة 17). لذلك نستنتج أن المعرفة المحاسبية تعد أهم عنصر في عملية اتخاذ القرار في المستقبل لأنها ناتجة عن تراكمات المعلومات لدى الأفراد.

### 2.2.3. أنواع المعرفة المحاسبية:

تنقسم المعرفة المحاسبية إلى نوعين:

#### ❖ المعرفة المحاسبية الصريحة:

تتمثل في المعلومات المحاسبية الموجودة في أرشيف المؤسسة وسجلاتها حيث يمكن للأفراد الوصول إليها واستخدامها فالمحاسب لا بد أن تكون لديه المعرفة بالمبادئ المحاسبية، فالمعرفة المحاسبية الصريحة تتمثل في المعلومات المتاحة التي تحددها خصائص المعلومات المحاسبية المفيدة كالملائمة والموثوقية وقابلية المقارنة وإمكانية الفهم وهي معلومات مفهومة ومنظمة ومحللة. (غازي ابراهيم، 2021، صفحة 402)

#### ❖ المعرفة المحاسبية الضمنية:

هي مزيج من الخبرة والقيم والمعلومات والرؤى التي تقدم إطارا لتقييم الخبرات والمعلومات الجديدة، إذ تمثل المعرفة المحاسبية الضمنية العنصر الثاني للمعرفة المحاسبية الذي يضم الخبرة والانطباعات عن الحسابات، كما أن هاته المعرفة شخصية لا يمكن إضفاء الطابع الرسمي عليها. (غازي ابراهيم، 2021، صفحة 402)

تتكون المعرفة الضمنية من المكونات الآتية: (جاسم، 2016، صفحة 18)

- الإبداع والابتكار المحاسبي؛
- المهارة المحاسبية؛
- الخبرة المحاسبية؛
- التعلم المحاسبي المستمر.

ومن هنا نستنتج أن المعرفة المحاسبية الضمنية لا يمكن تشكيلها من دون توافر المعرفة المحاسبية الصريحة ولتوليدها لا بد من توفير معلومات جديدة ومناسبة يتم استخدامها في الوقت المناسب.

### 3.2.3. مفهوم إدارة المعرفة المحاسبية:

يمكن تعريف إدارة المعرفة المحاسبية على أنها عبارة عن العمليات التي تساعد الشركات على توليد المعرفة المحاسبية والحصول عليها واختيارها وتنظيمها واستخدامها ونشرها وتحويل المعلومات المحاسبية الهامة والخبرات التي تمتلكها الشركة والتي تعتبر ضرورية للأنشطة الإدارية والمحاسبية المختلفة كاتخاذ القرارات وحل المشكلات والتعلم والتخطيط الاستراتيجي. (صيام، 2004، صفحة 7)

وإدارة المعرفة المحاسبية هي مجموعة من الأنشطة المختلفة التي تعمل على توليد وتخزين وتوزيع وابتكار المعرفة المحاسبية، واستخدامها لتحسين الأنشطة الأساسية للمحاسبين بشكل فعال لاتخاذ القرارات وحل المشكلات التي تواجهها المجالات الوظيفية والتنظيمية. (جاسم، 2016، صفحة 17)

الملاحظ أن إدارة المعرفة المحاسبية تعتمد بشكل وثيق على تكنولوجيا المعلومات، لذلك لا بد من الاستفادة من تكنولوجيا المعلومات بشكل مكثف، وهذا ما يؤدي إلى إرساء أسس المجتمع المعلوماتي القادر على النمو والتقدم.

4. دراسة ميدانية حول أهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر:

1.4. منهجية الدراسة:

1.1.4. مجتمع الدراسة وعينتها:

يتمثل مجتمع الدراسة في الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر خلال شهري نوفمبر وديسمبر 2022 وقد تم اختيار عينة عشوائية بلغت (48) موظف ومهني، تم توزيع إستبانات لكل منهم، حيث بلغ عدد الاستبانات المعتمدة لغايات البحث والتحليل 38 استبانة التي تشكل ما نسبته 79.16% وهي نسبة مقبولة إحصائيا، وقد تم استخدام أسلوب الاستبيان الإلكتروني، كما تم إرسال استبانات بطريقة مباشرة لبعض هؤلاء الموظفين والمهنيين.

2.1.4. أداة الدراسة:

للقيام بهذه الدراسة قمنا بإعداد استبانة كأداة لجمع البيانات، والتي قمنا بتقسيمها إلى قسمين رئيسيين، القسم الأول خاص بالبيانات الشخصية والمهنية (التخصص العلمي، المؤهل العلمي، المستوى الوظيفي، المستوى المهني، الخبرة العملية، مهارات استخدام وسائل تكنولوجيا المعلومات الحديثة باعتبارها أداة إدارة المعرفة المحاسبية) أما القسم الثاني فيحتوي على العبارات ذات العلاقة بموضوع الدراسة، وقد قسم إلى محورين على النحو التالي:

- المحور الأول: يتضمن 09 أسئلة تتعلق بمدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة لأهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية:

- المحور الثاني: يتضمن 08 أسئلة تتعلق بتحديد أهم المعوقات التي تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية وتفعيلها في الجزائر.

أعطى لكل عبارة من عبارات الاستبيان وزن مدرج على نمط سلم ليكرت الخماسي الموضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (01): مقياس سلم ليكرت الخماسي

درجة الموافقة	الوزن	مدى المتوسط المرجح	نسبة مستوى الموافقة	مستوى الأهمية
غير موافق بشدة	1	من 1 إلى 1.79	35.99-20	معدومة
غير موافق	2	من 1.80 إلى 2.59	51.99-36	ضعيفة
محايد	3	من 2.60 إلى 3.39	67.99-52	متوسطة
موافق	4	من 3.40 إلى 4.19	83.99-68	عالية
موافق بشدة	5	من 4.20 إلى 5	100-84	عالية جدا

المصدر: صالح ميلود خلاط (ديسمبر 2018)، أهمية التخصص المهني للمراجع الخارجي ودوره في تحسين جودة عملية المراجعة، مجلة جامعة صبراتة العلمية، ليبيا، المجلد 2، العدد 2، الصفحة 15.

2.4. تحليل البيانات ونتائج الدراسة الميدانية:

1.2.4. التأكد من صلاحية الأداة للدراسة:

للتأكد من ملائمة الأداة للدراسة يتم الاعتماد على:

❖ صدق الاتساق الداخلي للمقياس:

من أجل التأكد من صدق الاستبيان في هذه الدراسة تم الاعتماد على معامل الارتباط بيرسون، حيث تحصلنا على

النتائج التالية:

الجدول رقم (02): مصفوفة الارتباط بين إجمالي المقياس ومجالات الدراسة

إجمالي المقياس	المحور الثاني	المحور الأول		
—	—	1	معامل الارتباط بيرسون	المحور الأول
		—	مستوى الدلالة	مدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهنة المحاسبة لأهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية
		38	حجم العينة	
—	1	0.505	معامل الارتباط بيرسون	المحور الثاني
	—	0,001	مستوى الدلالة	تحديد أهم المعوقات التي تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية وتفعيلها في الجزائر
	38	38	حجم العينة	
1	0.864	0.871	معامل الارتباط بيرسون	إجمالي المقياس
—	0.000	0,000	مستوى الدلالة	
38	38	38	حجم العينة	

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 25

من خلال الجدول رقم (02) نلاحظ أن معاملات الارتباط بين إجمالي المقياس ومجالات الدراسة مدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة لأهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية وتحديد أهم المعوقات التي تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية وتفعيلها في الجزائر هي 0.871 و0.864 على التوالي، وهي قريبة من الواحد وبالتالي فإن معاملات الارتباط قوية، ولها معنوية إحصائية لأن مستوى الدلالة يساوي 0.000 و0.000 أقل من 0.05 عند مستوى معنوية 5%، وبالتالي فإن الاستبيان اجتاز اختبار الصدق.

ب- الثبات:

قمنا بحساب ثبات المقياس بمعامل ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha لكل محاور الدراسة بهدف اختبار ثباتها، وتجدر الإشارة أن الثبات يعني أن المقياس يعطي نفس النتائج إذا أعيد تطبيقه على نفس العينة، ويعتمد على مدى تناسق إجابات المستجوب ذاته من فقرة إلى أخرى كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم (03): معاملات الثبات لمحاور الدراسة

معامل ألفا كرومباخ	عدد العبارات	المحاور
0.731	09	مدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة لأهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية
0.596	08	تحديد أهم المعوقات التي تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية وتفعيلها في الجزائر
0.771	17	إجمالي المقياس

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 25

تدل النتائج المتحصل عليها بأن قيمة معامل ألفا كرومباخ لقياس ثبات الإستبانة قد بلغت (0.731) بالنسبة لمحور مدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة لأهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية، و (0.596) بالنسبة لمحور تحديد أهم المعوقات التي تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية وتفعيلها في الجزائر، بدرجة إجمالية بلغت (0.771) وهي نسبة مقبولة، وهذه النتيجة تؤكد ثبات الاستبانة وصلاحيها للتطبيق على عينة البحث.

2.2.4. اختبار التوزيع الطبيعي:

نستخدم هذا الاختبار لمعرفة ما إذا كانت البيانات تتبع توزيعا طبيعيا أولا لمعرفة ذلك نستخدم اختبارين معروفين هما Kolmogorov-Smirnov واختبار Shapiro-Wilk كما يوضحه الجدول، وهذا بوضع الفرضيتين التاليتين عند مستوى دلالة 0.05:

H<sub>0</sub>: البيانات تتبع توزيعا طبيعيا؛

H<sub>1</sub>: البيانات لا تتبع توزيعا طبيعيا.

الجدول رقم (04): اختبار التوزيع الطبيعي لبيانات الدراسة

اختبار شايبرو		اختبار سيمنروف		المحاور والأبعاد
مستوى الدلالة	قيمة الإحصائية	مستوى الدلالة	قيمة الإحصائية	
0.629	0.978	0.200	0.106	مدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة لأهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية
0.222	0.962	0.032	0.149	تحديد أهم المعوقات التي تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية وتفعيلها في الجزائر
0.336	0.968	0.165	0.122	الإجمالي

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 25

من نتائج الجدول رقم (04) نلاحظ أن القيم المعنوية لإحصائية سيمنروف للمتغيرات والمجالات كانت بمستوى معنوية أكبر من 0.05 مما يجعلنا نقبل بالفرض الصفري أي أن البيانات تتبع توزيعا طبيعيا حسب اختبار سيمنروف وبنفس الطريقة وحسب معنوية القيم الإحصائية شايبرو فكانت كلها أكبر من 0.05 أي كل البيانات تتبع توزيعا طبيعيا وفي هذه الحالة نقبل بالفرض الصفري القائل إن البيانات تتبع توزيعا طبيعيا.

#### 3.2.4. تحليل البيانات الشخصية والمهنية:

للتعرف على خصائص عينة الدراسة تم إدراج مجموعة من التساؤلات ضمن قائمة الاستبيان والتي تمثلت في (التخصص العلمي، المؤهل العلمي، المستوى الوظيفي، المستوى المهني، الخبرة العملية، مهارات استخدام وسائل تكنولوجيا المعلومات الحديثة باعتبارها أداة إدارة المعرفة المحاسبية). وقد أظهرت النتائج المتحصل عليها ما يلي:

الجدول رقم (05): خصائص البيانات الشخصية والمهنية لعينة الدراسة

رقم السؤال	المتغير	الخاصية	العدد	النسبة المئوية
-1	التخصص العلمي	محاسبة	27	71.1%
		إدارة أعمال	01	2.6%
		مالية	10	26.3%
		المجموع	38	100%
-2	المؤهل العلمي	دكتوراه	08	21.1%
		ماجستير	01	2.6%
		ماستر	17	44.7%
		ليسانس	12	31.6%
		المجموع	38	100%
-3	المستوى الوظيفي	خبير محاسب	02	5.3%
		محافظ حسابات	11	28.9%
		محاسب معتمد	07	18.4%
		مدير مالي	01	2.6%
		رئيس قسم المحاسبة	09	23.7%
		محاسب	08	21.1%
		المجموع	38	100%

42.1%	16	أقل من 5 سنوات	عدد سنوات الخبرة في العمل المحاسبي	-4
31.6%	12	من 5 إلى أقل من 10 سنوات		
15.8%	06	من 10 إلى أقل من 15 سنة		
5.3%	02	من 15 إلى أقل من 20 سنة		
5.3%	02	20 سنة فأكثر		
<b>100%</b>	<b>38</b>	<b>المجموع</b>		
7.9%	03	عالية جدا	مهارات استخدام وسائل تكنولوجيا المعلومات الحديثة	-5
65.8%	25	عالية		
23.7%	09	متوسطة		
2.6%	01	ضعيفة		
<b>100%</b>	<b>38</b>	<b>المجموع</b>		

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 25

يتضح من تحليل نتائج الجدول رقم (5) أن غالبية المجيبين (71.1%) تقريبا من تخصص المحاسبة، وأن جميعهم (100%) مؤهلين تأهيلا أكاديميا ملائما، إذ هم من حملة درجة ليسانس كحد أدنى، مما يدل على توفر الخلفية العلمية اللازمة في المعرفة المحاسبية، ومما يعزز الثقة بالنتائج المحصل عليها أن المجيبين يتمتعون بخبرة عالية في مجال عملهم إذ تبلغ نسبة من يتمتعون بخبرة 5 سنوات فأكثر (58%) تقريبا وهي نسبة مرتفعة. وأن مستواهم الوظيفي يؤهلهم للمساهمة في اتخاذ القرارات بشأن تفعيل استخدام إدارة المعرفة المحاسبية.

كما أن نسبة كبيرة منهم تمتلك مهارات استخدام وسائل تكنولوجيا المعلومات بدرجة عالية.

#### 4.2.4. تحليل اتجاهات آراء عينة الدراسة:

يتم تحليل اتجاهات آراء عينة الدراسة بناء على إجابات أفراد العينة لأسئلة المحور الأول والمحور الثاني كما يلي:

الجدول رقم (06): نتائج إجابات العينة حول مدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة لأهمية تفعيل

#### إدارة المعرفة المحاسبية

مستوى الأهمية	الاتجاه	الانحراف المعياري	الوسط الحسابي	العبرة
عالية	موافق	0.677	4.03	إن إدارة المعرفة المحاسبية ليست مجرد تجميع معلومات وإنما هي مقدرة الفرد أو الشركة على التصرف بطريقة ذات مغزى.
عالية	موافق	0.727	4.11	إن المعلومات المحاسبية لا تعد معرفة حتى يتم ممارستها عن طريق العقل البشري.
عالية	موافق	0.854	4.03	تعتبر التكنولوجيا ووسائلها الحديثة القناة الموصلة بين المعلومات وإدارة المعرفة المحاسبية.
عالية	موافق	0.741	3.79	يمكن تحويل قاعدة المعلومات المحاسبية إلى رأسمال فكري من خلال إدارة المعرفة المحاسبية.
عالية	موافق	0.889	3.58	إن إدارة المعرفة المحاسبية هي مصطلح مرادف لإدارة المعلومات المحاسبية.
عالية	موافق	0.786	3.63	يرتكز مفهوم إدارة المعرفة المحاسبية على الجهود الخاصة بتنظيم المداخل إلى مصادر المعلومات المحاسبية الخاصة عبر الشبكات.
عالية	موافق	0.578	4.13	إن تقنية المعلومات تلعب دورا محوريا في إدارة المعرفة المحاسبية من خلال قدرتها على تسريع عملية انتاج ونقل هذه المعرفة.
عالية	موافق	0.764	3.89	إن إدارة المعرفة المحاسبية تميز القيمة في الأصالة والابتكار والقدرة على التكيف والذكاء والتعلم.
عالية	موافق	0.784	4.08	إن إدارة المعرفة المحاسبية ساهمت بشكل كبير في خلق صناعة المعرفة التي أصبحت موضوع الساعة لقطاع الأعمال في الدول المتقدمة صناعيا
عالية	موافق	<b>0.428</b>	<b>3.918</b>	<b>المجموع</b>

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 25

## مدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر لأهمية إدارة المعرفة المحاسبية

يوضح الجدول رقم (06) أن المتوسط الحسابي العام لمدى إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة لأهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية بلغ (3.918) بمستوى أهمية عالية وانحراف معياري قدر بـ 0.42، وكان اتجاه الإجابات نحو الموافق، وهذا يدل على أن الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر يدركون أهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية.

الجدول رقم (07): نتائج الإجابات حول تحديد المعوقات التي تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية وتفعيلها في الجزائر

المعوقات	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الاتجاه	مستوى الأهمية
عدم وضوح المفهوم الحقيقي لإدارة المعرفة المحاسبية وآليات تطبيقها.	3.95	0.868	موافق	عالية
قلة الخبرة العملية لموظفي وممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر في إدارة المعرفة المحاسبية.	4.16	0.679	موافق	عالية
عدم توفر وسائل تكنولوجيا المعلومات التي تمثل القناة الموصلة بين إدارة المعلومات وإدارة المعرفة المحاسبية.	3.55	0.978	موافق	عالية
عدم توفر الشهادات الأكاديمية لموظفي وممارسي مهنة المحاسبة وعدم احتوائها على مواضيع تتصل بتكنولوجيا المعلومات وإدارة المعرفة المحاسبية.	3.68	1.141	موافق	عالية
ارتفاع تكلفة استخدام تكنولوجيا المعلومات التي يمكن استخدامها في تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية.	3.50	0.952	موافق	عالية
عدم وجود أنظمة تبرز أهمية إدارة المعرفة المحاسبية ونظم استخدامها.	3.71	1.160	موافق	عالية
عدم توفر الحوافز لإقناع الأفراد بالمشاركة في تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية.	3.87	0.844	موافق	عالية
ضعف المهارات الإدارية المتاحة وضعف برامج تطوير المهارات الإدارية	4.16	0.547	موافق	عالية
<b>المجموع</b>	<b>3.822</b>	<b>0.469</b>	<b>موافق</b>	<b>عالية</b>

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 25

يوضح الجدول رقم (07) أن المتوسط الحسابي العام لتحديد المعوقات التي تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية وتفعيلها في الجزائر بلغ (3.82) بمستوى أهمية عالية وانحراف معياري قدر بـ 0.47، وكان اتجاه الإجابات نحو الموافق في جميع عبارات المحور، وهذا يدل على وجود عدة معوقات تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر.

### 5.2.4. اختبار الفرضيات:

بما أنه لدينا فرضيات وصفية بياناتها كمية، قام الباحثان باستخدام اختبار T للعينة الواحدة (One Sample T-Test) مع الأخذ بعين الاعتبار مستوى الدلالة ( $\alpha = 5\%$ ) بما يوافق مستوى الثقة 95%.

#### ❖ اختبار الفرضية الأولى:

تم افتراض أنه "يدرك الموظفون والمهنيون الممارسون لمهن المحاسبة في الجزائر أهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية." وعليه ندرس صحة أو خطأ هذه الفرضية كما يلي:

- الفرضية الصفرية: لا يدرك الموظفون والمهنيون الممارسون لمهن المحاسبة في الجزائر أهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية:

- الفرضية البديلة: يدرك الموظفون والمهنيون الممارسون لمهن المحاسبة في الجزائر أهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية.

وبعد القيام بالاختبار تحصلنا على الجدول التالي:

الجدول رقم (08) اختبار T للعينة البسيطة حول إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهنة المحاسبة لأهمية تفعيل إدارة المعرفة المحاسبية

المتوسط الحسابي	مستوى الدلالة ( $\alpha$ )	درجة الحرية	درجة T
3.9181	0.000	37	56.413

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 25

نلاحظ من الجدول رقم (08) أن المتوسط الحسابي لفقرات المحور الأول بلغ 3.9181 اتجاه (موافق)، وهذا يعني أن المتوسط الحسابي أكبر من المتوسط الفرضي (3)، وأن قيمة t المحسوبة (56.413) وهي أكبر من قيمة t الجدولية (2.021) عند درجة الحرية 37 وعند مستوى الدلالة ( $\alpha = 0.05$ )، إذ نلاحظ أن مستوى الدلالة يساوي (0.000)، وعليه يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة القائلة: "يدرك الموظفون والمهنيون الممارسون لمهن المحاسبة في الجزائر أهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية".

❖ اختبار الفرضية الثانية:

تم افتراض أنه "توجد معوقات تحد من تفعيل استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر" وعليه ندرس صحة أو خطأ هذه الفرضية كما يلي:

- الفرضية الصفرية: لا توجد معوقات تحد من تفعيل استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر؛
- الفرضية البديلة: توجد معوقات تحد من تفعيل استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر، وبعد القيام بالاختبار تحصلنا على الجدول التالي:

الجدول رقم (09) اختبار T للعينة البسيطة حول تحديد أهم المعوقات التي تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية وتفعيلها في الجزائر

المتوسط الحسابي	مستوى الدلالة ( $\alpha$ )	درجة الحرية	درجة T
3.822	0.000	37	50.221

المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على مخرجات برنامج SPSS 25

نلاحظ من الجدول رقم (09) أن المتوسط الحسابي لفقرات المحور الثاني بلغ 3.822 أكبر من المتوسط الفرضي (3) مما يدل أن المستجوبين يوافقون على أن هناك معوقات تحد من استخدام إدارة المعرفة المحاسبية وتفعيلها في الجزائر وأن قيمة t المحسوبة (50.221) وهي أكبر من قيمة t الجدولية (2.021) عند درجة الحرية 37 وعند مستوى الدلالة ( $\alpha = 0.05$ ) إذ نلاحظ أن مستوى الدلالة يساوي (0.000)، وعليه يتم رفض الفرضية الصفرية وقبول الفرضية البديلة القائلة: "توجد معوقات تحد من تفعيل استخدام إدارة المعرفة المحاسبية لدى الموظفين والمهنيين الممارسين لمهن المحاسبة في الجزائر".

5. خاتمة:

وفي الأخير يمكننا القول أن إدارة المعرفة بمفهومها الشامل، وإدارة المعرفة المحاسبية بصفة خاصة، تستدعي مزيدا من الاهتمام وأن نجاح إدارة المعرفة المحاسبية في تحقيق الأهداف المنشودة يتطلب تأهيل القائمين على الجانب المحاسبي واستمرارية تدريبهم وتوفير الوسائل الملائمة لإتقان التعامل مع إدارة المعرفة المحاسبية بما يخفض تكلفة أداء خدمة تقديم المعلومات وزيادة القدرة التنافسية للشركات والمساهمة في رشد وعقلانية اتخاذ القرارات المبنية على مخرجات المعرفة المحاسبية، وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كما يلي:

1.5. نتائج الدراسة: من خلال تحليل إجابات الاستبانات واختبار الفرضيات تم التوصل إلى النتائج التالية:

❖ إدارة المعرفة المحاسبية هي العمليات التي تساعد الشركات والمهنيين على توليد المعرفة المحاسبية والحصول عليها واختيارها وتنظيمها:

❖ يدرك الموظفون والمهنيون الممارسون لمهن المحاسبة في الجزائر أهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية، إذ أن ذلك يساعد في توفير المعلومات المحاسبية اللازمة لجعل القرارات أكثر رشداً وعقلانية:

❖ يفسر الموظفون والمهنيون الممارسون لمهنة المحاسبة في الجزائر قلة استخدامهم لإدارة المعرفة المحاسبية لوجود عدد من المعوقات التي تحد من استخدامهم لها مثل: قلة الخبرة العملية لموظفي وممارسي مهنة المحاسبة في الجزائر في إدارة المعرفة المحاسبية، عدم توفر وسائل تكنولوجيا المعلومات التي تمثل القناة الموصلة بين إدارة المعلومات وإدارة المعرفة المحاسبية، ضعف المهارات الإدارية المتاحة وضعف برامج تطويرها.

2.5. الاقتراحات: بناء على ما تم التوصل إليه من نتائج في هذه الدراسة، يمكن تقديم الاقتراحات التالية:

❖ وجوب تعزيز إدراك الموظفين والمهنيين الممارسين لمهنة المحاسبة في الجزائر وإقناعهم بأهمية استخدام إدارة المعرفة المحاسبية عند توفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات وتعريفهم بمزايا ذلك الاستخدام من حيث جعل هذه القرارات أكثر رشداً وعقلانية:

❖ تشجيع الموظفين والمهنيين الممارسين لمهنة المحاسبة في الجزائر لزيادة معارفهم بطبيعة إدارة المعرفة المحاسبية وأثرها على توفير المعلومات واتخاذ القرارات وكيفية استخدامها:

❖ تحفيز الموظفين والمهنيين الممارسين لمهنة المحاسبة في الجزائر على الالتحاق بالدورات التدريبية التي من شأنها تعزيز معارفهم بوسائل تكنولوجيا المعلومات الحديثة وزيادة قناعتهم بأهمية تفعيل استخدام إدارة المعرفة المحاسبية.

### 6. قائمة المراجع:

1. ابراهيم الخلوف الملكاوي. (2008). إدارة المعرفة الممارسات والمفاهيم، الطبعة الأولى. عمان، الأردن: مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع.
2. أحمد اسماعيل مدني الديردي. (ديسمبر، 2017). دور إدارة المعرفة في تنمية الإبداع التنظيمي. مجلة الدراسات والبحوث الاجتماعية (24)، الصفحات 149-162.
3. أسماء نعمان جاسم. (2016). دور المعرفة المحاسبية في دعم أداء المنظمات المتعلمة. رسالة ماجستير. كلية التجارة، جامعة المنصورة، مصر.
4. الزبادات، ومحمد عواد أحمد. (2008). اتجاهات معاصرة في إدارة المعرفة، الطبعة الأولى. عمان، الأردن: دار الصفاء للنشر والتوزيع.
5. القانون 01-10. (29 جوان، 2010). المتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، رقم 42 بتاريخ 11 جويلية 2010.
6. صالح ميلود خلاط. (ديسمبر، 2018). أهمية التخصص المهني للمراجع الخارجي ودوره في تحسين جودة عملية المراجعة (دراسة ميدانية لعينة من المراجعين الخارجيين في مدينة طرابلس). مجلة جامعة صبراتة العلمية، 02(02)، الصفحات 01-29.
7. عبد الستار العلي، عامر قنديلجي، وغسان العمري. (2006). المدخل إلى إدارة المعرفة، الطبعة الأولى. عمان، الأردن: دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة.
8. عمار غازي ابراهيم. (2021، 11، 29). إدارة المعرفة المحاسبية ودورها في تطوير الكوادر المحاسبية في المؤسسات الحكومية العراقية، بحث تطبيقي على بعض دوائر محافظة ديالى. مجلة اقتصاديات الأعمال للبحوث التطبيقية، خاص (الجزء 2)، الصفحات 395-413.
9. مولود قنوش. (09 ماي، 2022). إدارة المعرفة بين عوامل النجاح ومعوقات التطبيق. مجلة التنظيم والعمل، 11(01)، الصفحات 236-250.
10. نعيم ابراهيم الظاهر. (2008). إدارة المعرفة، الطبعة الأولى. عمان، الأردن: جدار للكتاب العالمي للنشر والتوزيع.
11. هيثم علي حجازي. (2005). إدارة المعرفة، الطبعة العربية الأولى. عمان، الأردن: الأهلية للنشر والتوزيع.
12. وليد زكريا صيام. (2004). مدى إدراك أهمية إدارة المعرفة المحاسبية في الشركات الصناعية العامة الأردنية. بحث مقدم إلى المؤتمر الدولي السنوي الرابع حول إدارة المعرفة في العالم العربي (الصفحات 1-29). الأردن: جامعة الزيتونة.