



الهيئة الوطنية للبحث العلمي
Libyan Authority of Scientific Research

العدد العاشر
يونيو 2026
10



دُرَاسَاتٌ مَحَاسِبِيَّةٌ

مجلة علمية محكمة نصف سنوية

تصدر عن نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين
تحت إشراف الهيئة الليبية للبحث العلمي

■ رئيس هيئة التحرير

• أ.د. محمد شعبان أبوعين

قسم المحاسبة - كلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة طرابلس - ليبيا

■ أعضاء هيئة التحرير

• أ. د. عبدالرزاق المبروك أبوفائد قسم
المحاسبة - مدرسة العلوم الإدارية والمالية -
الأكاديمية الليبية

• د. عبدالحميد علي المقروس قسم المحاسبة -
مدرسة العلوم الإدارية والمالية - الأكاديمية الليبية

• د. علي عبدالسلام ناصف قسم المحاسبة -
كلية الاقتصاد والعلوم السياسية - سوق الأحد
- جامعة الزيتونة

• د. محيي الدين عمر النجار قسم المحاسبة
- كلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة طرابلس

• د. منصور محمد الفرجاني قسم المحاسبة
- كلية الاقتصاد والتجارة - جامعة المرقب

• د. محمد أبو القاسم زكري قسم المحاسبة
- كلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة طرابلس

■ المشرف العام

• أ. صلاح الدين بشير التركي
نقيب المحاسبين والمراجعين الليبيين

■ سكرتير هيئة التحرير

• أ. أسامة سالم الرياني
محاسب ومراجع قانوني

إخراج وتنفيذ ومراجعة لغوية:
القبس للخدمات الإعلامية

دراسات محاسبية

Studies of Accounting

مجلة علمية محكمة نصف سنوية

تصدر عن نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين

تحت إشراف الهيئة الليبية للبحث العلمي



حقوق النشر: يحتفظ المؤلفون بحقوق النشر لأعمالهم، وتمنح المجلة حق النشر الأولي.

الترخيص: تُنشر جميع المقالات بموجب رخصة
Creative Commons Attribution 4.0 International

النسخة المطبوعة: ISSN: 2616 – 5848
النسخة الإلكترونية: ISSN: 3080-7034

الترقيم الدولي الموحد للدوريات

رقم الإيداع القانوني (2017/195) دار الوطنية للكتاب بنغازي

معلومات الاتصال:

العنوان: نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين شارع الوادي خلف مدرسة علي حيدر

الساعاتي، طرابلس - ليبيا

الهاتف: +218911226420

الإيميل الإلكتروني: mail@accounting-studies.ly

الهيئة العلمية الاستشارية

- أ. د. أبو بكر فرج شريعة قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة بنغازي
- أ. د. نورالدين عبد الله حمودة قسم المحاسبة بكلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس
- أ. د. مصطفى بكار محمود قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد-جامعة بنغازي
- أ. د. الصديق عثمان الساعدي قسم المحاسبة بكلية المحاسبة - جامعة غريان -
- أ. د. الهادي محمد السحيري قسم المحاسبة بكلية المحاسبة - جامعة غريان
- أ. د. المكي معتوق سعود قسم المحاسبة بكلية التجارة والاقتصاد الإسلامي/ مسلاتة - الجامعة الأسمرية الإسلامية
- أ. د. مصطفى البشير منيع - قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة طرابلس
- أ. د. صالح ميلود رمضان خلاط قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية صرمان - جامعة صبراتة
- أ. د. علي محمد موسى قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة الزاوية
- أ. د. عبد الناصر إبراهيم نور قسم المحاسبة بكلية الأعمال - جامعة النجاح الوطنية - فلسطين
- أ. د. عبد الحميد إبراهيم معتوق - قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة طرابلس
- أ. د. يوسف ممدو حميدي - قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والمحاسبة مرزق - جامعة فزان
- أ. د. مسعود محمد مريود - قسم المحاسبة بكلية المحاسبة - جامعة غريان
- أ. د. ماهر موسى درغام قسم المحاسبة والمراجعة بكلية الاقتصاد والأعمال - الجامعة الإسلامية - فلسطين
- أ. د. عبد المنعم حسن اجبارة - قسم التمويل والمصارف بكلية الاقتصاد - جامعة بنغازي
- أ. د. نصر صالح محمد أحمد قسم المحاسبة - جامعة ليبيا المفتوحة
- أ. د. إبراهيم مسعود الفرجاني - قسم التمويل والمصارف بكلية الاقتصاد - جامعة بنغازي

دراسات ومحاسبيّة

Studies of Accounting

مجلة علمية محكمة نصف سنوية

تصدر عن نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين

تحت إشراف الهيئة الليبية للبحث العلمي

الهيئة الليبية للبحث العلمي
Libyan Authority of Scientific Research

نبذة عن المجلة وأهدافها :

أنشئت مجلة دراسات محاسبية بموجب قرار نقيب المحاسبين والمراجعين رقم (2) لسنة 2017م وتحمل الإيداع الدولي رقم (ISSN:2616 - 5848) ورقم الإيداع القانوني (2017/195) الدار الوطنية للكتاب بنغازي وهي مجلة علمية محكمة تهتم بنشر البحوث والدراسات العلمية الخاصة بالمجالات المالية والمحاسبية والمراجعة، وتنتشر البحوث إلى جانب عرض ملخصات الكتب والدوريات، والرسائل العلمية (الماجستير والدكتوراه)، والتقارير الصادرة عن المؤتمرات والندوات، وورش العمل من داخل ليبيا وخارجها.

رؤية المجلة

التميز والريادة والابتكار في نشر البحوث العلمية المُحكَّمة التي تلبّي طموحات الأكاديميين والمهنيين الليبيين في مجال المحاسبة والمراجعة

الرسالة

تسعى المجلة لتصبح مرجعاً علمياً للباحثين ونشر البحوث المُحكَّمة في مجالي المحاسبة والمراجعة المالية والعلوم ذات العلاقة وفق المعايير العالمية للمهنة والشروط العلمية للنشر.

أهداف المجلة

تسعى المجلة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- 1 - نشر الأبحاث العلمية التي تتناول مشاكل بحثية محلية أو إقليمية أو دولية ذات صلة بالمحاسبة والمراجعة.
- 2 - الارتقاء بمهنتي المحاسبة والمراجعة من خلال نشر الأبحاث العلمية.
- 3 - إتاحة الفرصة للباحثين لنشر بحوثهم ودراساتهم العلمية، من أجل توسعة دائرة المعرفة لدى الباحثين وصانعي القرار والممارسين لمهنة المحاسبة والمراجعة.
- 4 - تشجيع التواصل بين الباحثين الأكاديميين من جهة والمهنيين الممارسين لمهنة المحاسبة والمراجعة من جهة أخرى حول الموضوعات المستجدة في هذه المجالات.
- 5 - تشجيع البُحَّاث وطلبة الدراسات العليا على إجراء المزيد من البحوث العلمية في مجالي المحاسبة والمراجعة والعلوم ذات العلاقة.
- 6 - مواكبة التطورات والمستجدات العلمية الصادرة من المنظمات الدولية المتعلقة بمهنة المحاسبة والتعاون معها.
- 7 - المساهمة والمشاركة في إعداد وتنظيم الأنشطة المهنية من مؤتمرات وورش عمل وحلقات نقاش.
- 8 - المساهمة في تطبيق مبادئ وقواعد الحوكمة والمسؤولية الاجتماعية والتنمية المستدامة.

شروط النشر في المجلة

أولاً: قواعد عامة للنشر:

- يشترط في البحوث المقدمة للنشر بالمجلة اتباع القواعد والشروط التالية:
- 1 - تنشر المجلة الدراسات الأصلية والبحوث المبتكرة الرصينة المكتوبة بأسلوب علمي منهجي، على ألا تكون قد سبق نشرها أو قدمت للنشر في مجلة أخرى.
 - 2 - أن يكون البحث متمسماً بالعمق والأصالة في موضوعه ومنهجه وعرضه ومصادره بحيث تكون متوافقة مع عنوانه، بعيداً عن الحشو، سليم اللغة، دقيق التوثيق.
 - 3 - التقيد بأصول البحث العلمي وقواعده وشكلياته من حيث أسلوب العرض والمصطلحات وتوثيق المصادر والمراجع في بيانات كاملة لنشرها .
 - 4 - تعد الدراسات والبحوث باللغة العربية واللغة الانجليزية والفرنسية، على أن تتضمن النسخة الأجنبية ملخصاً لها باللغة العربية.
 - 5 - يجب كتابة البحث بلغة سليمة خالية من الأخطاء الإملائية واللغوية والنحوية والمطبعية.
 - 6 - الالتزام بأخلاقيات البحث العلمي وملاءمه تعهد من قبل الباحث بالأمانة العلمية.

ثانياً: الشروط الشكلية والفنية للبحوث المقدمة للنشر:

- 1 - تحمل الصفحة الأولى عنوان البحث باللغتين العربية والانجليزية بالإضافة إلى اسم الباحث ثلاثياً ومؤهله العلمي ودرجته العلمية، واسم القسم والكلية والجامعة والبريد الالكتروني الخاص به.
- 2 - ملخص البحث باللغتين العربية والانجليزية لا تتجاوز (250) كلمة لكل لغة .
- 3 - الكلمات المفتاحية (Key words)، بعد الملخص باللغتين العربية والانجليزية.
- 4 - تقدم البحوث مطبوعة على وجه واحد من ورق مقاس (A4) ومرقمة ترقيمياً متسلسلاً ، بما في ذلك الجداول والأشكال والصور واللوحات وقائمة المصادر والمراجع على أن لا يقل عدد الصفحات عن (15) صفحة ولا يزيد عن (30) صفحة، كما تقدم البحوث بالإضافة إلى النسخة المطبوعة نسخة أخرى مخزنة على قرص ليزري (CD).

5 - الهوامش: يجب أن تكون هوامش الصفحات سواء كان البحث باللغة العربية أو الإنجليزية كما يلي: أعلى وأسفل الصفحة (2.5) سم، يسار الصفحة (2.5) ويمين الصفحة (3) سم وتباعد الأسطر (1.5).

6 - الخطوط: من برنامج وورد (Word2010) تحت نظام التشغيل (Windows) كما يلي:

أ - اللغة العربية: تكون كتابة البحوث بنوع خط Simplified Arabic. حجم الخط (16) غامق للعنوان الرئيسي، ومتن البحث (14)، والجداول والأشكال (12) عادي.

ب - اللغة الإنجليزية: تكون كتابة البحوث بنوع خط Times New Roman، حجم الخط (14) غامق للعنوان الرئيسي، ومتن البحث (12)، والجداول والأشكال (12) عادي.

7 - الأشكال والرسومات التوضيحية والجداول:

أ - تُدرج الرسوم البيانية والأشكال التوضيحية في النص، وتكون الرسوم والأشكال باللونين الأبيض والأسود وترقم ترقيماً متسلسلاً، وتكتب (مصادرها إن وجدت) والملاحظات التوضيحية في أسفلها.

ب - تُدرج الجداول في النص وترقم ترقيماً متسلسلاً وتكتب أسماؤها في أعلاها. أما الملاحظات التوضيحية فتكتب أسفل الجدول.

8 - طريقة التهميش: التهميش تتم الإشارة إلى المصادر والمراجع التي استشهد بها الباحث

في متن البحث، وفق طريقة جمعية علم النفس الأمريكية (APA)، في تثبيت الهوامش والمراجع، والتي تنص على أن يشير الباحث إلى الهامش في متن البحث بكتابة لقب المؤلف أو اسم العائلة وسنة النشر ورقم الصفحة بين قوسين كبيرين مثلاً: (أبو فائد، 2018)، أما في حالة مؤلفين اثنين أو ثلاثة (الشريف، مازق، الفضلي، 2018)، وفي حالة أكثر من ثلاثة (الشريف، وآخرون، 2018)، أما عندما يعتمد الباحث على مرجع أجنبي لمؤلف واحد (khlal, 2018)، في حالة مؤلفين اثنين أو ثلاثة (Aboulqasim & Belgasem, 2018)، وفي حالة أكثر من ثلاثة (khlal & et al, 2018).

وتكون قائمة المراجع في نهاية البحث بحيث يتم ترتيبها حسب الحروف الهجائية، وتكون قائمة المراجع العربية أولاً ثم المراجع الأجنبية، بشرط أن تتضمن القائمة ما أشار إليه الباحث في متن البحث فقط

● مثال للمراجع العربية

البغدادي، محمد مرعي، (2018)، مدى استخدام أدوات التخطيط المالي كأداء للرقابة المالية، مجلة دراسات محاسبية الصادرة عن نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين، العدد الأول، طرابلس، ليبيا ص 53 - 70.

● مثال للمراجع الأجنبية

1.Chakroun. R & Hussainey .K (2014) «Disclosure Quality In Tunisian Annual Reports» Corporate Ownership & Control, Vol 11, No 4, PP.58 - 80

● ثالثاً: آلية تحكيم البحوث المقدمة للنشر

- 1 - تخضع البحوث المرسله إلى المجلة لفحص أولي، من قبل هيئة التحرير لتقرير أهليتها للتكيم، وذلك خلال أسبوع من تاريخ استلام البحث.
- 2 - يتم فحص البحوث المقدمة للمجلة عن طريق أحد برامج الكشف عن الأصالة في الإنتاج العلمي (Plagiarism Detection Software)
- 3 - تخضع البحوث المقدمة للنشر في المجلة للتكيم العلمي من قبل أستاذين متخصصين كحد أدنى تحددهم هيئة التحرير بشكل سري، ويتم إبلاغ الباحث بنتيجة التكيم خلال شهر من تاريخ الاستلام.

الافتتاحية

الحمد لله رب العالمين حمدا يليق بجلاله وقدرته كما ينبغي والصلاة والسلام
على اشرف المرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين

● وبعد

يسرّ هيئة التحرير بمجلة دراسات محاسبية، الصادرة عن نقابة المحاسبين
والمراجعين الليبيين وبإشراف الهيئة الليبية للبحث العلمي، أن ترحب بالسادة القراء
والباحثين الكرام وتقدّم لهم العدد العاشر من المجلة. ويأتي هذا العدد في إطار سعي
المجلة المتواصل لتعزيز البحث المحاسبي والمالي، بما يخدم تطوير المهنة ويرفع من
جودة الممارسة في بيئتنا الليبية.

وقد حرصت هيئة التحرير على أن يعكس محتوى العدد اتجاهاً بحثياً متوازناً
يجمع بين العمق العلمي والمعالجة التطبيقية، من خلال تناول موضوعات تمس واقع
المراجعة والحوكمة والقطاع المالي، وتستند إلى أساليب بحثية ميدانية ونماذج تحليلية
تساعد في تقديم نتائج قابلة للتوظيف. كما يعبر هذا العدد عن إرادة المجلة في
دعم التوجه نحو تحسين جودة التقارير، ورفع مستوى الالتزام بالمتطلبات التنظيمية
والرقابية، وتعميق فهم أثر التحول التقني في بيئة العمل المصري والمهن المرتبطة به.
إننا إذ نقدم هذا العدد، نتوجه بخالص التقدير إلى السادة الباحثين لما قدّموه
من إسهامات علمية نوعية، وإلى السادة المحكمين على جهودهم في تدقيق المحتوى

والتحكيم بما يضمن جودة المخرجات. كما نثمن الدعم المستمر الذي تقدمه نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين والهيئة الليبية للبحث العلمي، لما له من أثر مباشر في ترسيخ مكانة المجلة وتحقيق أهدافها العلمية وفي الختام، نؤكد أن هيئة التحرير ستظل تعمل بخطى ثابتة نحو إصدار أعداد تلبى طموحات الساحة العلمية والمهنية، وتسهم في إثراء المعرفة المحاسبية والمالية بما يحقق المنفعة العامة ويخدم التطور المؤسسي في ليبيا.

والله ولي التوفيق.

أ.د. محمد شعبان أبوعين

رئيس هيئة التحرير

- المجلة ترحب بما يرد إليها من دراسات وأبحاث علمية في مجالي المحاسبة والمراجعة والعلوم ذات العلاقة.
- تكون كافة حقوق النشر والطبع محفوظة للمجلة العلمية للدراسات المحاسبية على أن يكون رئيس التحرير الممثل القانوني لها.
- تنتقل حقوق طبع ونشر البحث إلى المجلة عند إعلام صاحب البحث المقبول للنشر بقبوله.
- جميع الآراء الواردة في المجلة تعبر عن آراء كاتبها، ولا تعبر بالضرورة عن وجهة نظر المجلة أو النقابة.
- لا يجوز إعادة طبع الدراسات والأبحاث إلا بعد الحصول على موافقة كتابية من رئيس هيئة تحرير المجلة.



رسوم اقتناء المجلة

الرقم	الجهة	القيمة
1.	أعضاء النقابة وأساتذة الجامعات	10 د. ليبية
2.	للطلبة الأكاديميين	5 د. ليبية
3.	للمؤسسات والشركات	15 د. ليبيا
4.	خارج دولة ليبيا باستثناء نفقات البريد	20 دولارا

فهرس البحوث

أثر ركائز جودة المراجعة المتعلقة بخصائص مكاتب المراجعة في
تضييق فجوة التوقعات في بيئة المراجعة في ليبيا

15

د. عوض أحمد محمد الروياتي

تفعيل حوكمة البحث العلمي في الجامعات الليبية:

نحو إطار تقييم مقترح في ضوء متطلبات التنمية المستدامة

65

أ. هاني حوسين خليفة مفتاح

إدراك المراجعين القانونيين لأهمية استخدام الحوسبة السحابية
وتأثيرها على جودة المراجعة

101

دراسة ميدانية على مكاتب المحاسبة والمراجعة داخل مدينة طرابلس

أ. محمد علي زرقون

دور المحاسبة عن الإنجاز في تعزيز الميزة التنافسية لدى الشركات
الصناعية الليبية

136

(دراسة استطلاعية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بجامعة بنغازي)

ريهام موسى عبدالمجيد سكران

جاهزية أقسام المحاسبة لتبني التعليم المحاسبي الرقمي وأثرها في تطوير
المهنة المحاسبية

174

دراسة تحليلية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس بجامعة بنغازي وطبق

■ سارة محمد مصطفى الفرجاني ■ ناهد فتحي بوسمرة السعيطي

قياس مدى تطبيق معايير الفحص الضريبي وأثره على جودة
الفحص في إطار الحوكمة الضريبية بفروع مصلحة الضرائب في
الزاوية وصرمان وصبراتة

206

■ أ.د. جميلة سعيد قمبر ■ فدوى خليفة عبد السلام

مدى إيفاء مراجعي ديوان المحاسبة الليبي بمتطلبات الرقابة على تقنية
المعلومات وفقا لمعيار الأنتوساي (5300)

248

دراسة ميدانية على الإدارة العامة لديوان المحاسبة الليبي

■ أ.د. عبدالرزاق المبروك عبدالله أبوقائد ■ أ. صالح رمضان صالح القندي

دور خصائص المصرف في تعزيز العلاقة بين خصائص لجان المراجعة والإفصاح
عن المسؤولية الاجتماعية في المصارف التجارية الليبية

290

■ د. إسماعيل عيسى محمد حويلي

جودة الإشراف الأكاديمي ودورها في تحسين مخرجات البحث العلمي في برامج
الدراسات العليا بالجامعات الليبية: في ضوء متطلبات الحوكمة الأكاديمية
(وجهة نظر طلبة الدراسات العليا بمجال المحاسبة بالجامعات الليبية)

334

■ د. د. عوض أحمد محمد الروياتي ■ أ. هاني حسين خليفة مفتاح

390

مدى إمكانية قياس التكلفة الفعلية لصيغة المربحة المصرفية وفق معيار
المحاسبة المالية رقم (28)

دراسة تطبيقية في مصرف الجمهورية

■ د. سمية عمار عمران اعمار

423

أثر التكنولوجيا المالية على رضا العملاء في المصارف التجارية العاملة في ليبيا

(دراسة ميدانية على عملاء مصرف الوحدة والجمهورية بمدينة درنة)

■ نبيلة أشرف الصالحين الضراط

■ إيمان الصالحين بوزهب