

02 العدد الثاني خريف 2018م



دُرَاسَاتُ مُحَاسِبِيَّةٌ

مجلة علمية محكمة نصف سنوية

تُصَدْرُ عَنْ نِقَابَةِ الْمُحَاسِبِينَ وَالْمُرَاجِعِينَ اللَّيْبِيِّينَ

■ الهيئة الاستشارية للمجلة

- أ.د. عبدالسلام علي العربي
- أ.د. إدريس عبدالحميد الشريف
- أ.د. عبدالفتاح عمر المدفعي
- أ.د. نصر صالح محمد
- أ.د. بشير عاشور الدرويش
- أ.د. محمد عبدالله بيت المال
- أ.د. مصطفى بكار محمود
- د. جمعة محمد الفاخري
- د. ميلاد رجب اشميلا
- د. نور الدين عبدالله حمودة
- د. الحسين رمضان السريتي
- د. شعلة أبو القاسم الأبيض
- د. محمود الزروق الشاوش
- د. إبراهيم المهدي أحمد
- د. يوسف ممدو حميدي
- أ. محمد بشير البرغثي

■ رئيس هيئة التحرير

- أ. صلاح الدين بشير التركي

■ مدير هيئة التحرير

- د. محيي الدين عمر النجار

■ أعضاء هيئة التحرير

- د. مصطفى البشير منيع
- د. عبدالمنعم حسن اجبارة
- د. محمد أبو القاسم زكري

■ سكرتير هيئة التحرير

- أسامة سالم الرياني

دراسات محاسبية

Studies of Accounting

مجلة علمية محكمة نصف سنوية

تُصدرُ عَنْ نِقَابَةِ الْمُحَاسِبِينَ وَالْمُرَاجِعِينَ اللَّيبيين



رقم الإيداع الدولي 5848 - 2616 ISSN:

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

حقوق النشر والطبع محفوظة للمجلة العلمية للدراسات المحاسبية

العنوان :

نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين شارع الوادي خلف مدرسة حيدر الساعاتي،

طرابلس - ليبيا

محمول: + 218910198330

هاتف : + 218215845357

فاكس: + 218214441579

www.luaa.ly

magazine@luaa.ly

المجلة العلمية للدراسات المحاسبية

نبذة عن المجلة وأهدافها :

أنشئت المجلة العلمية للدراسات المحاسبية بموجب قرار نقيب المحاسبين والمراجعين رقم (2) لسنة 2017م وتحمل الإيداع الدولي رقم (ISSN:2616 - 5848) ورقم الإيداع القانوني (2017/195) دار الوطنية للكتاب بنغازي وهي مجلة علمية محكمة تهتم بنشر البحوث والدراسات العلمية الخاصة بالمجالات المالية والمحاسبية والمراجعة، وتتشّر 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 المُحكّمة التي تلبّي طموحات الأكاديميين والمهنيين الليبيين في مجال المحاسبة والمراجعة

الرسالة

تسعى المجلة لتصبح مرجعاً علمياً للباحثين ونشر البحوث المُحكّمة 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.

شروط النشر في المجلة

أولاً: قواعد عامة للنشر:

يشترط في البحوث المقدمة للنشر بالمجلة الالتزام بالقواعد والشروط التالية:

- 1- تنشر المجلة الدراسات الأصلية والبحوث المبتكرة الرصينة المكتوبة بأسلوب علمي منهجي، على ألا تكون قد سبق نشرها أو قُدمت للنشر في مجلة أخرى.
- 2- أن يكون البحث متمسكاً بالعمق والأصالة في موضوعه ومنهجه وعرضه ومصادره بحيث يكون متوافقاً 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- تقبل الدراسات والبحوث باللغة العربية والأجنبية، على أن تتضمن النسخة العربية ملخصاً لها باللغة الأجنبية، والنسخة الأجنبية ملخصاً لها باللغة العربية.
- 5- يجب كتابة البحث بلغة سليمة خالية من الأخطاء الإملائية واللغوية والنحوية والمطبعة.

ثانياً: الشروط الشكلية للبحوث المقدمة للنشر:

- 1- تحمل الصفحة الأولى اسم الباحث ثلاثياً ووظيفته ودرجته العلمية، وجهة عمله وعنوان البحث .
- 2- الهوامش: تعتمد المجلة 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: (أبوفائد، 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 (khlat, 2018)، في حالة مؤلفين اثنين أو ثلاثة (Aboulqasim & Belgasem, and 2018) (khlat and et al, 2018) وفي حالة أكثر من ثلاثة (khlat

3 - تكون 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 الاول، طرابلس، ليبيا ص 53 - 70.

مثال للمراجع الاجنبية

1. Chakroun, R and Hussainey .K (2014) «Disclosure Quality In Tunisian Annual Reports», Corporate Ownership and Control, Vol 11, No 4, PP.5880-.

ثالثاً: الضوابط والمواصفات الفنية للبحوث المقدمة للنشر:

- 1- أن لا يزيد عدد الصفحات عن (30) صفحة، بما فيها الجداول والمراجع والأشكال التوضيحية من صور ورسومات.
- 2- يكون ترقيم صفحات البحث في منتصف أسفل الصفحة.
- 3- أن تكون البحوث والدراسات العلمية مطبوعة على برنامج (Microsoft Word 2007)، وتقدم في شكل ورقي بحجم (A4) وعلى وجه واحد، بالإضافة إلى نسخة مخزنة على قرص ليزري (CD).
- 4- أن تكون البحوث المكتوبة باللغة العربية بالخط (Simplified Arabic) أما البحوث المكتوبة باللغة الإنجليزية فتكتب بالخط (Roman Times New).
- 5- يطبع البحث على ورق (A4) أبيض ناصع بالأبعاد التالية (13 سم × 22 سم)، وأن تكون أبعاد هوامش الصفحة من أعلى (85.4 سم)، ومن أسفل (5.3 سم)، ومن الجانبين (5.4 سم)، وبمسافة (15.1 سم) بين الأسطر لكي يكون صالحاً للنشر مباشرة.
- 6- أن يكون حجم الخط على النحو التالي:
 - بنط 18 داكن للعناوين الرئيسية.
 - بنط 16 داكن للعناوين الفرعية.
 - بنط 14 للمتن.

الافتتاحية

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على رسول الله.

فبعد أن أصدرت نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين العدد الاول من مجلة دراسات محاسبية فيها هي تتشرف بإصدار العدد الثاني للمجلة وتقدم للسادة الباحثين والأكاديميين والمهنيين الممارسين لمهنة المحاسبة والمراجعة وطلاب الدراسات العليا عدداً من البحوث العلمية المحكمة التي تتناول العديد من الموضوعات المحاسبية التي تسهم بشكل كبير في الارتقاء بالمعرفة المحاسبية نحو الافضل.

لقد سررنا بعد صدور العدد الاول بتلقي آراء وملاحظات العديد من السادة أعضاء الهيئة الاستشارية للمجلة وبعض أعضاء النقابة والسادة أساتذة الجامعات حول المجلة سواء كانت حول المواضيع المنشورة أو حول الجوانب الفنية والشكلية ومن هنا فإنه يسرني أن أتقدم إليهم بالشكر والتقدير على هذه الملاحظات القيمة التي من شأنها الارتقاء بمستوى المجلة وقيمتها المعنوية والعلمية وسوف يتم مراعات هذه الملاحظات والأخذ بها اعتباراً من هذا العدد.

كما ترحب هيئة التحرير بأية ملاحظات أو آراء ناقدة حول المجلة وخاصة تلك الملاحظات التي تسهم في استمرار تطورها وظهورها بمستوى متميز.

وفي الوقت الذي تستعد فيه هيئة التحرير لإصدار العدد الثاني فإنه يسرها أن تتقدم بالشكر والتقدير للسادة الاكاديميين الذين ساهموا في تقييم البحوث المنشورة في هذا العدد كما توجه الدعوة للسادة الباحث والاكاديميين للمشاركة بإثراء المجلة من خلال نشر بحوثهم العلمية عبر أعداد المجلة.

والسلام عليكم ورحمة الله

أ.صلاح الدين بشير التركي

رئيس هيئة تحرير المجلة

- 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. ليبي
2.	الطلبة الأكاديميين	5 د. ليبي
3.	للمؤسسات والشركات	15 د. ليبي
4.	خارج دولة ليبيا باستثناء نفقات البريد	20 دولارا

فهرس البحوث

متطلبات التهيئة والتطبيق لمعايير المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية في بيئة المصارف الليبية

11

■ د. مصطفى محمد فوكله ■ أ. عصام محمد سليم

استخدام مدخل الجودة الشاملة في تقييم فعالية التعليم المحاسبي في ضوء المعايير الدولية للوفاء باحتياجات سوق العمل الليبي.

38

■ د. خيرية محمد إبراهيم ■ د. مبروكه احضيري المزوغي ■ أ. مريم المهدي محمد

أثر الرفع المالي العائد على الاستثمار

دراسة تحليلية عن الشركات العقارية المدرجة في بورصة عمان خلال الفترة من (2007م - 2016م)

76

■ أ. أبوبكر عبد اللطيف مختار ■ أ. عادل عامر الصادق

قياس تطور الإفصاح والشفافية في التقارير المالية للمصارف التجارية المدرجة في سوق الأوراق المالية الليبي

94

« دراسة تطبيقية على مصرف الجمهورية »

■ د. أسامة إبراهيم الأزرق ■ أ. عبد المنعم الطيب الشيباني

الفساد المالي و الدور الرقابي لديوان المحاسبة في ليبيا

126

■ د. نجيب سالم بيوض ■ د. أبوبكر جمعة معتوق ■ د. حسني رمضان الشيتوي

معايير المحاسبة الدولية ومعوقات تطبيقها في ليبيا

158

■ د. مصطفى البشير منيع ■ د. محمد فرج شقلوف

الخدمات الاستشارية لمكاتب المحاسبة والمراجعة كأداة لترشيد القرارات الإدارية والمالية

(الواقع والتحديات)

180

■ أ. مفتاح عثمان الرفاعي ■ د. منصور محمد الفرجاني

تأثير تقديم خدمات غير المراجعة الأخرى على كفاءة واستقلالية المراجع الخارجي وانعكاسهما على جودة المراجعة من وجهة نظر المحاسبين القانونيين الليبيين

202

■ د. عبدالمنعم حسن إجبارة ■ د. يوسف ممدو حميدي

الإطار العام لحاسبة المعاملات المالية الإسلامية

(دراسة نظرية)

238

■ د. محيي الدين النجار ■ معمر جمال عليجة

أثر تطبيق حوكمة الشركات على جودة التقارير المالية المنشورة للشركات المسجلة بسوق الأوراق المالية الليبي

288

«دراسة ميدانية»

■ د. معتز عبدالحميد علي كبلان

المشاكل والصعوبات التي تواجه برنامج الدراسات العليا في مجال المحاسبة من وجهة نظر الطلاب

331

دراسة تطبيقية على شركات النفط الليبية

■ د. مصطفى ساسي افتوحة ■ د. جميل محمد خلاط

393

قانون رقم (116) لسنة 1972 م بشأن تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة

Accrual Versus Cash Flow Data in Predicting Saudi Share Price

From the point of view Students

5

■ Dr. Nuri S. A. Salem *