

# 01 العدد الأول ربيع 2018م



## دُرَاسَاتٌ مَحَاسِبِيَّةٌ

مجلة علمية محكمة نصف سنوية

تُصَدِّرُ 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. نورالدين 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

هاتف : + 218215845357      محمول: + 218910198330

فاكس: + 218214441579

[www.luaa.ly](http://www.luaa.ly)

[magazine@luaa.ly](mailto: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، وتشر 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 المحكمة التي تلبى طموحات الأكاديميين والمهنيين الليبيين في مجال المحاسبة والمراجعة

### الرسالة

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

### أهداف المجلة

تسعى المجلة إلى تحقيق الاهداف 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 البحوث 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 متمسماً 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 والمطبعية.

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 ثلاث ( الشريف، مازق، الفضلي، 2018)، وفي حالة أكثر من ثلاثة (الشريف، وآخرون، 2018)، أما عندما يعتمد الباحث على مرجع أجنبي لمؤلف واحد (Aboulqasim & Belgasem, & 2018) ، في حالة مؤلفين اثنين أو ثلاث (khlal, 2018)، وفي حالة أكثر من ثلاثة khlal & (et al, 2018)

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 -70 53.

#### مثال للمراجع الاجنبية

1. Chakroun. R & Hussainey .K (2014) «Disclosure Quality In Tunisian Annual Reports». Corporate Ownership & 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 (13سم × 22سم)، 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

استشعاراً من نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين بضرورة متابعة تطور مهنة المحاسبة والمراجعة والعمل على تنمية البحوث العلمية المتعلقة بالمهنة من أجل الارتقاء بها من خلال نشر الأبحاث العلمية الأصيلة والمبتكرة، التي تتناول الموضوعات المستجدة في مجالات المحاسبة والمراجعة وتسهم في تطور المعرفة المحاسبية، وتلبي طموحات الأكاديميين والمهنيين الليبيين.

بادرت النقابة بإنشاء المجلة العلمية للدراسات المحاسبية وهي مجلة علمية محكمة تسعى لإتاحة الفرصة للباحثين لنشر بحوثهم ودراساتهم العلمية، من أجل توسعة دائرة المعرفة لدى الباحثين وصانعي القرار والممارسين للمهنة.

كما نسعى من وراء هذه المجلة إلى خلق حوار علمي بناء بين الباحثين والأكاديميين من جهة والمهنيين الممارسين لمهنة المحاسبة والمراجعة من جهة أخرى حول الموضوعات المستجدة في هذه المجالات.

إن صدور هذه المجلة يأتي ضمن طموح النقابة إلى نشر البحوث العلمية المتميزة والجديدة وفق المعايير العالمية للنشر.

وأخيراً وبهذه المناسبة ونحن نعلن عن ولادة هذه المجلة الجديدة يسرني ان نتقدم باسمي آيات الشكر والتقدير لهيئة التحرير على مجهوداتهم التي بذلوها من أجل إصدار هذا العدد بهذا المستوى الرائع كما نتقدم بالشكر الجزيل للسادة الأكاديميين الذين تعاونوا مع المجلة في تقييم البحوث المنشورة بهذا العدد.

وفي الختام لا يسعني إلا أن أتوجه بدعوة جميع البُحَّاث من أساتذة أكاديميين في مختلف الجامعات الليبية وخارج ليبيا والمتخصصين والمهتمين والممارسين لمهنة المحاسبة والمراجعة للمشاركة بإنتاجهم العلمي لإثراء هذه المجلة الرائدة عن طريق إرسال دراساتهم وبحوثهم للمجلة التي ستكون محل تقدير واعتزاز ولتجد طريقها إلى النشر لدينا .

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 الاكاديميين	5 د. ليبي
3.	للمؤسسات والشركات	15 د. ليبي
4.	خارج دولة ليبيا باستثناء نفقات البريد	20 دولارا



## فهرس البحوث

### العوامل التي تؤثر في عملية تغيير المراجع الخارجي

11

دراسة تطبيقية من وجهة نظر المديرين الماليين والمراجعين الخارجيين في ليبيا

■ د. مصطفى ساسي فتوحة ■ د. حسني رمضان ابوالقاسم ■ د. جميل محمد خلاط

### مدى استخدام أدوات التخطيط المالي كأداء للرقابة المالية

53

دراسة ميدانية على شركات الصناعات الغذائية الليبية بالقطاع الخاص

■ أ. محمد مرعي البغدادي

أهمية التدقيق الشرعي وعوائق دمجها في مناهج التعليم العالي من وجهة نظر أعضاء هيئة

التدريس بأقسام المحاسبة في جامعتي طرابلس والزيتونة

85

■ د. سمية عمار عمران اعمار:

دور لجان المراجعة في دعم كفاءة وظيفة المراجعة الداخلية بالشركات المساهمة الليبية

115

دراسة استطلاعية من وجهة نظر المراجعين الخارجيين

■ أ. عبدالرؤوف سعيد عبود

مصادر التمويل وأثرها على كفاءة الأداء المالي لصندوق الضمان الاجتماعي الليبي

153

■ د. رضا منصور شيتة ■ د. يوسف يخلف مسعود

### معوقات تطبيق المحاسبة البيئية

175

“دراسة استكشافية على الشركات التابعة للمؤسسة الوطنية للنفط”

■ د. حسن أحمد الدراجي ■ خالد زيدان الفضلي ■ أ. إيهاب حمزة المسماري

رأس المال الفكري في منظمات الأعمال الليبية

191

■ د. إدريس عبدالحميد الشريف ■ أ. نسرين على مازق ■ أ. خالد زيدان الفضلي

**أثر اختيار نمط العقد النفطي على تكاليف وإيرادات الدولة الليبية**

217

■ د. عبدالرزاق المبروك أبوفائد ■ أ. محمد عمر محمد المعلول

**دوافع اعتماد معايير المحاسبة الدولية في ليبيا**

259

■ د. عيسى رمضان الفرجاني ■ د. شمس الدين محمد فرج

**معوقات الصيرفة الإلكترونية وأثرها على المكونات ذات البعد الاستراتيجي للمصارف**

289

دراسة ميدانية بالتطبيق على مصرف الجمهورية الرئيسي

■ د. فوزي عبد القادر رحاب ■ د. فتحي احمد انقيطة

**أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تعزيز خصائص المعلومات المحاسبية**

314

دراسة تطبيقية على شركات النفط الليبية

■ د. محمد أبو القاسم زكري ■ أ. سعاد عياش علي امعرف

**مدى إمكانية تطبيق نظام التكاليف المبني على أساس النشاط (ABC) بشركة المشروبات الغازية طرابلس**

357

دراسة حالة

■ أ. خيرية محمد إبراهيم ابوبكر ■ أ. مبروكة احضيري المزوغي

**أثر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في زيادة جودة الخدمات المصرفية بالمصارف التجارية العامة بمدينة طرابلس**

377

■ د. شعلة أبو القاسم الأبيض ■ أ. محمد منصور عبدالله

**اختبار كفاءة سوق المال الليبي على المستوى الضعيف**

405

■ عزالدين مصطفى الكور

**اللائحة الداخلية للمجلة العلمية للدراسات المحاسبية**

429

■ نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين