



العدد الرابع
ديسمبر 2021م
04



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

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

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

■ المشرف العام

● أ. صلاح الدين بشير التركي
نقيب المحاسبين والمراجعين الليبيين

■ مدير هيئة التحرير

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

■ 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



رقم الإيداع الدولي 5848 - 2616 ISSN:
رقم الإيداع القانوني (2017/195) دار الوطنية للكتاب بنغازي

حقوق النشر والطبع محفوظة لمجلة دراسات المحاسبية

العنوان :

نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين

شارع الوادي خلف مدرسة حيدر الساعاتي،

طرابلس - ليبيا

هاتف : +218213341810 محمول : +218916683760

www.accounting-studies.ly

Email: info@accounting-studies.ly

الهيئة العلمية الاستشارية

- أ. د. إدريس عبدالحميد الشريف قسم
المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة بنغازي -
ليبيا
- أ. د. بوبكر فرج شريعة قسم المحاسبة
بكلية الاقتصاد - جامعة بنغازي - ليبيا
- أ. د. بشير محمد عاشور الدرويش قسم
المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية -
جامعة طرابلس - ليبيا
- أ. د. الصديق عثمان الساعدي قسم المحاسبة
بكلية المحاسبة - جامعة غريان - ليبيا
- أ. د. المكي معنوق سعـود قسم المحاسبة
بكلية التجارة والاقتصاد الإسلامي/ مسلاتة
- الجامعة الأسمرية الإسلامية - ليبيا
- أ. د. صالح ميلود رمضان خلاط قسم
المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية
صرمان - جامعة صبراتة - ليبيا
- أ. د. عبدالرزاق المبروك أبوفائد قسم
المحاسبة بمدرسة العلوم الإدارية والمالية -
الأكاديمية الليبية - ليبيا
- أ. د. علي محمد موسي قسم المحاسبة
بكلية الاقتصاد - جامعة الزاوية - ليبيا
- أ. د. عبدالناصر إبراهيم نور قسم
المحاسبة بكلية الأعمال - جامعة النجاح
الوطنية - فلسطين
- أ. د. مصطفى ساسي افتوحة قسم
المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية
صرمان - جامعة صبراتة - ليبيا
- أ. د. ماهر موسى درغام قسم
المحاسبة والمراجعة بكلية الاقتصاد والأعمال
- الجامعة الإسلامية - فلسطين
- أ. د. محمد أبوالقاسم الباروني قسم المحاسبة
بكلية الاقتصاد - جامعة الزاوية - ليبيا.
- د. محمد أبوالقاسم زكري قسم المحاسبة
بكلية الادارة - جامعة لانكستر - المملكة
المتحدة
- أ. د. نصر صالح محمد أحمد قسم
المحاسبة - جامعة ليبيا المفتوحة - ليبيا
- أ. د. نورالدين عبد الله حمودة قسم
المحاسبة بكلية العلوم الإدارية والمالية
التطبيقية/ طرابلس - ليبيا
- أ. د. مصطفى بكار محمود قسم المحاسبة
بكلية الاقتصاد - جامعة بنغازي - ليبيا
- أ. د. الهادي محمد السحيري قسم المحاسبة
بكلية المحاسبة - جامعة غريان - ليبيا

دراسات محاسبية

Studies of Accounting

مجلة علمية محكمة نصف سنوية

تصدر عن نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين

تحت إشراف الهيئة الليبية للبحث العلمي



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) دار 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.

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 متمماً 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 ملخص لها باللغة العربية.
 - 5 - يجب كتابة البحث بلغة سليمة خالية من الأخطاء الإملائية واللغوية والنحوية والمطبعية.
 - 6 - الالتزام بأخلاقيات البحث العلمي وملء 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 والاشكال 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 أن 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) و khlal &، وفي حالة أكثر من ثلاثة khlal & (2018, et al).

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 المرسلّة إلى المجلة لفحص أولي، من قبل هيئة التحرير لتقرير أهليتها للتحكيم، 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 للتحكيم العلمي من قبل أستاذين متخصصين كحد أدنى تحددهم هيئة التحرير بشكل سري، ويتم إبلاغ الباحث بنتيجة التحكيم خلال شهر من تاريخ الاستلام.

الافتتاحية

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين

يسر نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين أن تتشرف بإصدار العدد الرابع من مجلة دراسات محاسبية وتقدم حلة جديدة للسادة الباحثين والأكاديميين والمهنيين وطلاب الدراسات العليا وعددا يحتوي على العديد من البحوث العلمية المحكمة التي تتناول العديد من الموضوعات المحاسبية التي تسهم بالارتقاء بمهنة المحاسبة.

كما تود هيئة تحرير المجلة أن تقدم اعتذارها واسفها الشديد لعدم امكانية إصدار أي عدد خلال السنة الماضية نتيجة ظروف جائحة كورونا (كوفيد - 19).

وفي إطار التزام هيئة تحرير المجلة بمتطلبات لائحة شروط وضوابط إصدار المجلات العلمية المحكمة الصادرة بموجب قرار المجلس الرئاسي رقم (264) لسنة 2020م قامت النقابة بتوقيع بروتوكول تنفيذي لاتفاقية التعاون بين الهيئة الليبية للبحث العلمي والنقابة العامة للمحاسبين والمراجعين الليبيين بشأن دعم مجلة دراسات محاسبية وبموجب هذا البروتوكول أصبحت المجلة من هذا العدد تحت إشراف ومتابعة من قبل الهيئة كما تم إعادة تشكيل هيئة التحرير والهيئة الاستشارية للمجلة وتعديل اللائحة الداخلية وذلك وفق ضوابط لائحة المجلات العلمية، وأن كل هذا سوف يسهم بالارتقاء بمستوى وتصنيف المجلة نحو الأفضل

ختاماً يسر هيئة التحرير بأن تتقدم بالشكر والتقدير للسادة أعضاء هيئة التدريس بمختلف مؤسسات التعليم العالي الذين ساهموا في تحكيم بحوث هذا العدد وعلى ما أبدوه من ملاحظات، كما ترحب هيئة التحرير بأية ملاحظات أو آراء تسهم في الارتقاء بمستوى المجلة واستمرار صدورها.

والسلام عليكم ورحمة الله

أ.صلاح الدين بشير التركي

نقيب المحاسبين والمراجعين الليبيين

مشرف عام 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. ليبية
2.	للطلبة الأكاديميين	5 د. ليبية
3.	للمؤسسات والشركات	15 د. ليبية
4.	خارج دولة ليبيا باستثناء نفقات البريد	20 دولارا

فهرس البحوث

ما مدى قبول طلبة وأعضاء هيئة التدريس بقسم المحاسبة لتطبيق نظام التعليم الالكتروني في مجال المحاسبة في الجامعات الليبية

13

■ د. رجعة محمد فرج ■ أ. أحمد خليفة الأربيد ■ أ. نجية علي الشريف

أثر إدارة رأس المال العامل على جودة الأرباح في الشركات الصناعية المدرجة في بورصة عمان

52

■ د. أحمد محمد سليم ■ أ. د. سليمان حسين البشتاوي ■ د. امحارب سعد بالقاسم

أثر الطلب العالمي من النفط على تقييم الاحتياطيات النفطية في ليبيا

نموذج محاسبي

85

■ د. سعاد عياش علي امعرف ■ د. غزالة احمد امحمد اشكال

التحليل المالي وأثره على التخطيط والرقابة المالية المصرفية

109

دراسة تطبيقية على مصرف الجمهورية - فرع سوق الخميس

■ أ. عزالدين محمد خليفة

مدى توافر متطلبات تطبيق القياس المرجعي لتقييم وتحسين الأداء المالي

147

دراسة تطبيقية على شركات توزيع المشتقات النفطية الليبية

■ د. ربيع نجم الدين الجعفري

المشاكل والتحديات التي تواجه تحديد وتحصيل ضرائب الدخل في ليبيا

177

■ د. مسعود محمد امريود

مدى تطبيق إجراءات الالتزام بالتدقيق الشرعي لعمليات التأمين التكافلي بشركات التأمين الليبية

211

■ د. سمية عمار عمران اعمار ■ د. سامية محمد أبو عجيلة

دراسة عوامل تغيير المراجعين القانونيين الخارجيين المرتبطة بالشركة محل المراجعة من وجهة نظر المراجع الخارجي بمدينة طرابلس

دراسة ميدانية على مكاتب المراجعين المقيدة في سوق الأوراق المالية الليبي طرابلس

250

■ د. محمد الطاهر المحروق

دور الإفصاح الاختياري في تعزيز الثقة والمصدقية في التقارير المالية السنوية

”دراسة على الشركات والمصارف المتداول أسهمها في سوق الأوراق المالية الليبي“

289

■ أ. أسامة سالم مفتاح ■ د. محمد فرج شقوف

أثر التفكير الإبداعي لأسلوب هندسة القيمة على تخفيض التكلفة وتحقيق ميزة تنافسية

دراسة ميدانية في الشركة الأهلية للإسمنت بالخمس

344

■ أ. د. مصطفى ساسي افتوحة ■ د. نادية ميلاد الماقوري

أثر تطبيق عناصر رقابة الجودة على جودة التقارير بديوان المحاسبة الليبي وفق معيار منظمة الإنتوساي (40)

(دراسة استطلاعية من وجهة نظر مراجعي الإدارة العامة لديوان المحاسبة الليبي)

379

■ د. محيي الدين عمر النجار ■ أ. عبدالمالك علي محمد الربيعي

الملاحق

جمعية مهنيي المحاسبة

421

للمؤلفين: أوسمار أنطونيو بونزاني* و أميليا دا سيلفا وتيريزا غابريلا لبيت

ترجمة ■ د. رمضان امحمد اجويلي كنان ■ د. عبدالسلام محمد العود