



العدد الخامس  
ديسمبر 2023م  
05



# 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

■ 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

■ أعضاء هيئة التحرير

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

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

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

# دراسات محاسبية

## 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



رقم الإيداع الدولي 5848 - 2616 ISSN:

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

حقوق النشر والطبع محفوظة لمجلة دراسات محاسبية

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. 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 معتوق سعود 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 موسى قسم المحاسبة  
بكلية الاقتصاد - جامعة الزاوية - ليبيا
- أ.د. عبدالناصر إبراهيم نور قسم  
المحاسبة بكلية الأعمال - جامعة  
النجاح الوطنية - فلسطين
- أ.د. مصطفى ساسي افتتاح  
قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم  
السياسية صرمان - جامعة صبراتة -  
ليبيا
- أ.د. ماهر موسى درغام قسم المحاسبة  
والمراجعة بكلية الاقتصاد والأعمال -  
الجامعة الإسلامية - فلسطين
- د. محمد أبوالقاسم زكري قسم  
المحاسبة بكلية الإدارة - 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 ومحاسبتية

## 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) 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 المُحَكَّمة التي تلبى طموحات الأكاديميين والمهنيين الليبيين في مجال المحاسبة والمراجعة

## الرسالة

تسعى المجلة لتصبح مرجعاً علمياً للباحثين ونشر البحوث المُحَكَّمة 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 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 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 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، و متن البحث (14)، والجداول والأشكال (12) عادي.

ب - اللغة الإنجليزية: تكون كتابة البحوث بنوع خط Times New Roman، حجم الخط (14) غامق للعنوان الرئيسي، و متن 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) و khlal &، 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 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 حمداً يليق بجلال قدرته كما ينبغي والصلاة والسلام على سيدنا محمد رسول الله عليه أفضل صلاة.

وبعد

يطيب لهيئة تحرير مجلة دراسات محاسبية أن تضع بين أيديكم العدد الخامس وقد اشتمل عدتنا هذا على مجموعة من البحوث التي تلبى بشغف الباحثين والأكاديميين وممارسي المهنة راجين أن تكون رافدا معرفيا لإثراء الإنتاج الفكري ولا سيما في ظل المشكلات التي يعيشها هذا الحقل من التخصص، وكلنا أمل في تفاعلكم ومشاركاتكم واقتراحاتكم من خلال إرسالها للبريد الإلكتروني للمجلة.

فالمجلة تهتم بنشر البحوث المتميزة بالأصالة العلمية في مجال المحاسبة والتمويل والمصارف والتي تسمح لجميع الباحثين والأكاديميين من الاستفادة منها حيث تصدر المجلة في عددين خلال السنة وفق ضوابط النشر الخاصة بها، كما تخضع كل البحوث المقدمة للنشر للتحكيم المبدئي من قبل هيئة التحرير كما يتم إرسال البحوث للتحكيم السري من متخصصين في حقل المحاسبة والعلوم ذات الصلة بها.

وتصدر المجلة تحت إشراف ومتابعة من الهيئة الليبية للبحث العلمي بالتعاون مع نقابة المحاسبين والمراجعين القانونيين ضمن اتفاقية تعاون موقعة بين الجهتين.

كما تود هيئة تحرير المجلة أن تقدم اعتذارها لعدم تمكنها من إصدار العدد السابق في وقته نتيجة الظروف المتعلقة باستكمال إجراءات تسجيل المجلة لدى لجنة اعتماد وضمان جودة المجالات العلمية المحكمة.

ختاماً تقدم هيئة تحرير المجلة شكرها وتقديرها للسادة أعضاء هيئة التدريس من مختلف مؤسسات التعليم العالي الذين ساهموا في تحكيم بحوث هذا العدد، كما لا يفوتنا أن نتقدم بجزيل شكرنا لنقابة المحاسبين والمراجعين القانونيين لاحتضان المجلة.

أ.د. محمد شعبان أبوعين

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

## فهرس البحوث

### إمكانية تطبيق ديوان المحاسبة في ليبيا لمعايير الانتوساي

13

■ د. إدريس عبد الحميد الشريف ■ أ. محمد مصطفى بازامة

### دور المراجع الخارجي في تعزيز الرقابة الشرعية لدى المصارف الإسلامية في ليبيا

45

من وجهة نظر العاملين بالمصارف الإسلامية في ليبيا

■ د. إسماعيل الطاهر مفتاح الأحمر ■ أ. عبد السلام أحمد علي دنقر ■ إياد علي مفتاح بالحاج

### دور معايير الائتمان المصرفي في ترشيد القرار الائتماني بالمصارف التجارية الليبية

82

■ د. إبراهيم مسعود الفرجاني ■ أ. هشام محمد اقليلة

### أثر تطبيق التحول الرقمي في المصارف الإسلامية الليبية على تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة

114

(دراسة حالة مصرف النوران)

■ د. حسني رمضان الشتيوي

### أثر ضغوط العمل الخارجي على جودة أداء عمل فاحصي الضرائب من وجهة نظر مصلحة الضرائب

147

(دراسة ميدانية على منطقة ضرائب طرابلس - مصراتة وزليتن)

■ د. محمد فرج شقلوف ■ أ. رجب منصور امطير

### تعزيز الشمول المالي من خلال دعم القطاع المالي

173

دراسة تحليلية لواقع الشمول المالي في دولة الإمارات العربية المتحدة

■ أ. وفاء امحمد عبدالله

## دور المراقب المالي في الرقابة على المال العام بالشركات العامة

دراسة تطبيقية على الشركات العامة بمدينة طرابلس)

198

■ د. عبد الحميد إبراهيم معتوق ■ أ. شعبان محمد بن عثمان

التعليم المحاسبي ودوره في تنمية وتطوير المهارات المهنية لخريجي قسم  
المحاسبة وفقاً لمتطلبات ( المعيار الثالث من معايير التعليم المحاسبي الدولية 3 - IES)

232

دراسة استطلاعية من وجهة نظر طلاب الدراسات العليا بقسم المحاسبة - كلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة طرابلس

■ د. علي أحمد الحداد

الاختلاف بين إدارة التكلفة التقليدية وإدارة التكلفة الاستراتيجية وأثر  
ذلك على الميزة التنافسية للمنظمة

263

دراسة مقارنة

■ د. عمران عامر البتي

دور الرقابة المالية في تحسين كفاءة النظام المحاسبي لمؤسسات المجتمع المدني  
الليبية

294

دراسة تطبيقية على مؤسسات المجتمع المدني لمدينة طرابلس

■ أ. د. مصطفى البشير منيع ■ أ. منير خليفة علي ضوء

335

الضريبية وأثرها على الميزانية العامة لدولة ليبيا

■ د. محمد فرج شقلوف