

# 03 العدد الثالث ربيع 2019م



## دُرَاسَاتٌ مَحَاسِبِيَّةٌ

مجلة علمية محكمة نصف سنوية

تُصَدَّرُ 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

- أ. أسامة سالم الرياني



# دَرَسَاتُ مَحَاسِبِيَّةٍ

## Studies of Accounting

مجلة علمية محكمة نصف سنوية

تُصَدِرُ عَنْ نِقَابَةِ الْمُحَاسِبِينَ وَالْمُرَاجِعِينَ اللَّيْبِيِّينَ



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

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 صادرة عن نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين، العدد الأول، 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 (2.5 سم)، وأسفل (2.5 سم)، ومن الجانبين (2.5 سم)، وبمسافة (1.5 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 أشرف المرسلين

**فبعد** أن اصدرت نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين العديدين الاول والثاني من مجلة دراسات محاسبية فيها هي تتشرف بإصدار العدد الثالث للمجلة وتقدم للسادة الباحثين والاكاديميين والمهنيين وطلاب الدراسات العليا عددا من البحوث العلمية المحكمة التي تتناول العديد من الموضوعات المحاسبية التي تسهم بدون شك في الارتقاء بالمعرفة المحاسبية.

**ومن هنا يسرني** أن اتقدم بالشكر والتقدير لكل من ساهم في تقديم الأوراق البحثية والمقيمين الذين عملوا على ابداء ملاحظاتهم على البحوث التي من شأنها الارتقاء بمستوى المجلة، وترحب هيئة التحرير بأية ملاحظات أو آراء التي تسهم في استمرار تطور البحوث وظهور المجلة بمستوى مميز.

**وفي الوقت** الذي تستعد فيه هيئة التحرير لإصدار العدد الثالث فإنه يسرها بأن تتقدم بالشكر والتقدير للسادة الذين ساهموا في تقييم البحوث وكذلك الهيئة الاستشارية على ما ابدوه من ملاحظات.

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

## فهرس البحوث

### تقييم جودة الأرباح عن طريق استمرارية الأرباح

دراسة اختبارية على الشركات الصناعية المدرجة ببورصة عمان

11

■ أ. ظاهر رجب ■ د. الحسين السريتي ■ د. إبراهيم الدنفور

### مدى تأثير التجارة الإلكترونية على مقومات نظم المعلومات المحاسبية بالمصارف التجارية الليبية

33

■ أ. د. شعله أبو القاسم الأبيض ■ أ. علي محمد الواعر

### دور نظم المعلومات المحاسبية في تحليل البيانات الضخمة لدعم اتخاذ القرار- دراسة ميدانية على المستشفيات الحكومية الفلسطينية

68

■ د. عبد الرحمن محمد سليمان رشوان

### نحو تنظيم مهني أفضل للمراجعة في ليبيا

90

دراسة حول تاريخ مهنة المراجعة وقانون مزاومتها

■ د. عمران عامر البتي

### اختبار وظائف السوق الثلاث في سوق المال الليبي

131

■ أ. د. إدريس عبدالحميد الشريف

### المزيج التمويلي الأمثل وآثره على المشروعات الصغيرة والمتوسطة

150

■ د. د. رضا منصور شيته ■ أ. أبو بكر عثمان الرقيعي ■ أ. وليد رمضان سالم

### أثر مبادئ الحوكمة في تحسين جودة التقارير المالية في المؤسسة الوطنية للنفط

179

■ د. عادل محمد اللافي ■ د. بشير علي البوسيفي ■ د. عمران عطيه البكوري

## معوقات تنفيذ ميزانية التنمية في ليبيا

210

■ طارق مامي ■ عبدالسلام البلعزي

## واقع استخدام المحاسبة البيئية في شركة ايني غاز بمليته

دراسة حالة

233

■ د. مصطفى ساسي أبو القاسم افتوحة ■ د. عيسى عبدالله الغنودي

## التمويل بالمشاركة وأثرها على الأداء المالي للمصارف الإسلامية

(دراسة حالة على بنك فيصل الإسلامي السوداني للسنوات 2009-2018)

265

■ د. بشير خليفة الفرزاني ■ أ. سمير حسين موسى ■ أ. شرف الدين خليل البي

## معوقات تحول المصارف التجارية الليبية لتقديم منتجات الصيرفة الإسلامية

دراسة حالة مصرف الجمهورية

293

■ د. مصطفى ساسي افتوحة ■ ا. عواطف عاشور الضاوي

## فجوة الاختلافات بين التعليم المحاسبي في الجامعات الليبية والمتطلبات المهنية لسوق العمل

(دراسة حالة أعضاء هيئة التدريس المتخصصين في مجال المحاسبة بجامعة الزاوية)

327

■ د. علي محمد علي موسى

## محاسبة التكاليف وبيئة الأعمال الحديثة

355

■ د. غيث المبروك الطبال

## دور المراجع الداخلي في التنبؤ بالفشل المالي

389

■ د. منصور امحمد ميلود غنية