الهيئة الليبية للبحث العلمي
Libyan Authority of Scientific Research

العدد السابع 07
ديسمبر 2024

دراسات محاسبية

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

• أ. د. عبدالرزاق المبروك أبوفائد قسم المحاسبة – مدرسة العلوم الإدارية والمالية – الاكاديمية الليبية

• د. عبدالحميد علي المقروس قسم المحاسبة – مدرسة العلوم الإدارية والمالية – الأكاديمية الليبية

• د. على عبدالسلام ناصف قسم المحاسبة – كلية الاقتصاد والعلوم السياسية –سوق الاحد – جامعة الزيتونة

• د. محيي الدين عمر النجار قسم المحاسبة – كلية الاقتصاد والعلوم السياسية – جامعة طرابلس

• د. منصور محمد الفرجاني قسم المحاسبة – كلية الاقتصاد والتجارة – جامعة المرقب

■ 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

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

نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين
Libyan Union of Accountants & Auditors

رقم الإيداع الدولي ISSN: 2616 - 5848
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

■ أ. د. الصديق عثمان الساعدي قسم المحاسبة بكلية المحاسبة – جامعة غريان –

■ أ. د. المكي معتوق سعود قسم المحاسبة بكلية التجارة والاقتصاد الإسلامي/ مسلاتة – الجامعة الأسمرية الإسلامية

■ أ. د صالح ميلود رمضان خلاط قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية صرمان – جامعة صبراتة

■ أ. د. عبدالرزاق المبروك أبوفائد قسم المحاسبة بمدرسة العلوم الإدارية والمالية – الأكاديمية الليبية

■ أ. د. على محمد موسى قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد – جامعة الزاوية

■ 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

■ أ. د. ماهر موسى درغام قسم المحاسبة والمراجعة بكلية الاقتصاد والأعمال – الجامعة الإسلامية – فلسطين

■ أ. د. نصر صالح محمد أحمد قسم المحاسبة – جامعة ليبيا المفتوحة

■ أ. د. نورالدين عبد الله حمودة قسم المحاسبة بكلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس

■ أ. د. مصطفى بكار محمود قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد–جامعة بنغازي

■ أ. د. الهادي محمد السحيري قسم المحاسبة بكلية المحاسبة – جامعة غريان

■ أ.د. مصطفي البشير منيع – قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية – جامعة طرابلس

■ أ.د. شعلة أبوالقاسم الأبيض – قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية – جامعة طرابلس

■ أ.د. عبدالحميد إبراهيم معتوق –قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية – جامعة طرابلس

■ أ.د. يوسف ممدو حميدي –قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والمحاسبة مرزق – جامعة فزان

■ أ.د. مسعود محمد مريود – قسم المحاسبة بكلية المحاسبة – جامعة غريان

■ أ.د. عبد المنعم حسن إجبارة – قسم التمويل والمصارف بكلية الاقتصاد – جامعة بنغازي

■ أ.د. نورالدين عبدالله حمودة – قسم المحاسبة بكلية العلوم الإدارية والمالية – طرابلس

■ أ.د. إبراهيم مسعود الفرجاني – قسم التمويل والمصارف بكلية الاقتصاد – جامعة بنغازي

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
نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين
Libyan Union of Accountants & Auditors

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، وتنشر 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 تلبي 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.

7 - المساهمة والمشاركة في إعداد وتنظيم الأنشطة والمهنية من مؤتمرات وورش عمل وحلقات نقاش.

8 - المساهمة في تطبيق مبادئ وقواعد الحوكمة والمسؤولية الاجتماعية والتنمية المستدامة.

شروط النشر في المجلة

أولا: 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 متسماً 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 ثلاثيا 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 ترقيماً 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 الانجليزية 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 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 (khlat, 2018)، في حالة مؤلفين اثنين أو ثلاثة (Aboulqasim & Belgasem, 2018)، وفي حالة أكثر من ثلاثة (khlat& 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 المرسلة 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 حمدا يليق بجلاله وقدرته كما ينبغي والصلاة والسلام على نبينا محمد رسول الله عليه أفضل الصلاة والسلام.

وبعد

يسرنا أن نقدم للقارئ الكريم العدد السابع من مجلة دراسات محاسبية، التي تصدر عن نقابة المحاسبين والمراجعين الليبيين، تحت إشراف ومتابعة الهيئة الليبية للبحث العلمي، يأتي هذا العدد في وقت تتزايد فيه أهمية الدراسات المحاسبية في تعزيز الشفافية والنزاهة في الأعمال، وتقديم حلول مبتكرة للتحديات التي تواجه القطاع المالي والمحاسبي في ليبيا، مما يجعل من الضروري تعزيز الوعي والمعرفة في مجالات المحاسبية والتمويل.

نرحب بكم في العدد السابع من مجلة دراسات محاسبية الذي نسعى من خلاله تسليط الضوء على الأبحاث والدراسات التي تعنى بتطورات المحاسبة والمراجعة والتمويل، وابتكاراتها، وأفضل الممارسات العالمية في هذا المجال، كما نهدف إلى توفير منصة للباحثين والمهنيين لمشاركة أفكارهم وتجاربهم، مما يسهم في تعزيز المعرفة والممارسات المحاسبية.

في هذا العدد، سنستعرض مجموعة من المقالات العلمية التي تتناول مواضيع متنوعة تشمل تحليل الأداء المالي، وأثر التكنولوجيا على المحاسبة، واستراتيجيات تحسن جودة المراجعة، كما نرحب بمساهماتكم وملاحظاتكم القيمة التي ستساعدنا في تحسين محتوى المجلة وتوسيع افاقها.

نتطلع إلى أن يكون هذا العدد نقطة انطلاق لمزيد من النقاشات المثمرة والمبادرات الرائدة في مجال المحاسبة والمراجعة والتمويل، ونسعى إلى تعزيز التعاون بين الأكاديميين والمهنيين لتحقيق الأهداف المشتركة.

نشكركم على دعمكم المستمر لمجلتنا ونتمنى لكم قراءة ممتعة ومفيدة.

مع أطيب التحيات

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 المجلّة عند إعلام صاحب البحث المقبول للنشر بقبوله.**
- **جميع الآراء الواردة في المجلة تعبر عن آراء كاتبيها، 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	10د. ليبية
2.	للطلبة الأكاديميين	5 د. ليبية
3.	للمؤسسات والشركات	15 د. ليبياً
4.	خارج دولة ليبيا باستثناء نفقات البريد	20 دولارا

فهرس البحوث

مدى الالتزام بمبادئ حوكمة تكنولوجيا المعلومات وفقًا لإطار COBIT 2019

"دراسة حالة جهاز تنفيذ وإدارة مشروع النهر الصناعي، فرع بنغازي" 13

■ أ. ريم سعد علي

دور تطبيق المحاسبة الخضراء في تحسين شفافية معلومات التقارير المالية لغرض تحقيق الاستدامة 47

دراسة ميدانية على الشركات العاملة بمدينة مصراتة

■ د. عائشة محمد العربي الشريف ■ أيوب محمد عريبي ■ محمد حامد البصير ■ على عبد الكريم لحيو

عوامل تغيير المراجع الخارجي وأثرها على مهنية المصارف الليبية من وجهة نظر المراجعين الخارجيين 85

"دراسة ميدانية على مكاتب المراجعة المعتمدة من قبل مصرف ليبيا المركزي"

■ د. محمد فرج محمد شقلوف

مدى إدراك مراجعي ديوان المحاسبة الليبي بأهمية تطبيق محاسبة الموارد البشرية في المؤسسات الليبية 127

(دراسة استطلاعية من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي)

■ د. عبد الحميد على المقروس ■ أ. عبد المنعم محمد حسين

العوامل المؤثرة على الإفصاح البيئي والمعوقات التي تواجه 165

■ على مسعود الدروقي ■ رجب منصور امطير

دور التحول الرقمي في الحد من التهرب الضريبي
دراسة ميدانية على مصلحة الضرائب الليبية
■ أ. فراج محمود حامد المبروك
203

اقتراح نظام محاسبي الكتروني باستخدام تقنية الذكاء الاصطناعي للشركات التجارية العاملة في نطاق مدينة درنة – ليبيا
■ د. نوري سليمان التركاوي
235

أثر الملكية الأجنبية على الاستقرار المالي للنظام المصرفي الليبي
■ د. مرعي محمد البدري
269

دور طرق وأساليب معالجة الديون المتعثرة في المصارف التجارية الليبية
■ د. إبراهيم مسعود الفرجاني ■ أ. نضال محمد العمامي
298

تفسير الاختلافات حول تبني ممارسات المحاسبة الإدارية بين المنظمات من منظور النظرية الشرطية: دراسة نظرية
■ د. سامي سالم الحصادي ■ د. خالد زيدان الفضلي
328

دور الإفصاح المحاسبي في دعم فعالية الرقابة الداخلية» دراسة ميدانية على شركة الكهرباء
■ د.مريم المهدي محمد
380